شركة النصر للملابس والمنسوجات (كابو)
El-Nasr Clothing & Textiles Co. (KABO)

الاسكندرية في ٢٠٢١/٠٩/٢٧

السادة / البورصة المصرية

تحية طيبة وبعد،،،

مرفق لسيادتكم القوائم المالية المجمعة وتقرير المراجعة عن السنة المالية المنتهية في ٢٠٢١/٠٦/٣٠.

وتتعهد شركة النصر للملابس والمنسوجات " كابو " بالحفاظ على سرية البيانات الواردة الى ادارة البورصة والخاصة بالقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٢٠٢١/٠٦/٣٠ والواردة الينا من السيد / مراقب الحسابات مساء اليوم ٢٠٢١/٠٩/٢٧ وذلك لحين نشرها على شاشات التداول بالبورصة.

وهذا تعهد منا بذلك.

شركة النصر للملابس والمنسوجات - كابو

٤٠٧ شارع قنال المحمودية - الحضرة - ص.ب ٨٢٩ - الأسكندرية . تليفون : ٤٢٨٦٥٨٥ - ٤٢٨٦٥٨٦(٢٠٣)+ فاكس : ٤٢٨٠٩٢٣(٢٠٣)+
407Canal El Mahmoudiah St., El-Hadara- P.o. Box 829 - Alexandria - Egypt Tel : + (203) 4286585 - 4286586 Fax : + (203) 4280923
E -mail: info@kabo.com.eg - Website: www.kabo.com.eg

شركة النصر للملابس والمنسوجات - كابو
"شركة مساهمة مصرية"

القوائم المالية المجمعة
عن السنة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١
و تقرير مراقب الحسابات عليها

ملخص تقرير مجلس الادارة عن البيانات المجمعة لكل من (كابو - سبينالكس)

عن السنه المنتهية فى ٣٠-٦-٢٠٢١

البيان	الوحدة	من ٢٠٢٠/٧/٠١ إلى ٢٠٢١/٦/٣٠	من ٢٠١٩/٧/٠١ إلى ٢٠٢٠/٦/٣٠
الانتاج	الف جنيه	٣٠٠,٣٣٣	٤٩٤,٠٦٤
الاجور وما فى حكمها	الف جنيه	٧٢,٢١١	٩٧,٥٩٨
النشاط التسويقى	الف جنيه	٢٧٣,٥٣٦	٣٦٧,٢٥٧

شركة النصر للملابس والمنسوجات
كابو KABO
ALEX إسكندرية

شركة النصر للملابس والمنسوجات
كابو KABO
ALEX إسكندرية

١- الانتاج

البيان	الوحدة	من ٢٠٢٠/٧/٠١ إلى ٢٠٢١/٦/٣٠	من ٢٠١٩/٧/٠١ إلى ٢٠٢٠/٦/٣٠
انتاج بدون انحراف الايام المعطلة	الف جنيه	٣٠٠,٣٣٣	٤٩٣,٦٦٨
تشغيل للغير	الف جنيه	٥٦٠	٣٩٦
الاجمالى	**الف جنيه**	**٣٠٠,٨٩٣**	**٤٩٤,٠٦٤**

شركة النصر للملابس والمنسوجات
كابو KABO
ALEX إسكندرية

٢- النشاط التسويقى

البيان	الوحدة	من ٢٠٢٠/٧/٠١ إلى ٢٠٢١/٦/٣٠	من ٢٠١٩/٧/٠١ إلى ٢٠٢٠/٦/٣٠
مبيعات محلية بعد المرتجعات	الف جنيه	١٤٤,٢٥٧	١٥٥,٥٤٠
مبيعات التصدير	الف جنيه	١٢٠,٤٣٠	٢٠٠,٣٥٠
الاجمالى	**الف جنيه**	**٢٦٤,٦٨٧**	**٣٥٥,٨٩٠**
تشغيل للغير	الف جنيه	٥٦٠	٣٩٦
خدمات مباعة	الف جنيه	١٧٦	١٥٢
بضائع بغرض البيع	الف جنيه	٠	١٩
جملة الايرادات	الف جنيه	٢٧٣,٥٣٦	٣٦٧,٢٥٧
حوافز تصدير	الف جنيه	٧,٢٠٩	١٥,٩٠٥
اجمالى الايرادات	**الف جنيه**	**٢٨١,٤٨١**	**٣٨٣,٧٢٩**

٣- تطور الكفاية الانتاجية

البيان	الوحدة	من ٢٠٢٠/٧/٠١ إلى ٢٠٢١/٦/٣٠	من ٢٠١٩/٧/٠١ إلى ٢٠٢٠/٦/٣٠
قيمة انتاج المراحل	الف جنيه	٣٠٠,٣٣٣	٤٩٣,٦٦٨
الاجور وما فى حكمها	الف جنيه	٧٢,٢١١	٩٧,٥٩٨
عدد العاملين (بدون التدريب)	عامل	٢,٨٥٩	٣,٦١١
انتاجية العامل	جنيه	١٠٥,٠	١٣٦,٧
انتاجية الجنيه اجر	**جنيه**	٤,١٦	٥,٠٦

عدد العمال الفعلى ٢٠٢٠/٢٠٢١ هو متوسط عدد العماله خلال العام

شركة النصر للملابس والمنسوجات - كابو - شركة مساهمة مصرية
القوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

المحتويات	صفحة
- تقرير مراقب الحسابات	١-٢
- قائمة المركز المالى المجمعة	٣
- قائمة الدخل المجمعة	٤
- قائمة الدخل الشامل المجمعة	٥
- قائمة التغير فى حقوق الملكية المجمعة	٦
- قائمة التدفقات النقدية المجمعة	٧
- الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة	٨ – ٣٢

بيكر تلي
وحيد عبد الغفار
وشركاه

س ٦١ قطعة ١١ – الشطر العاشر
أمام كارفور المعادى
زهراء المعادى ، القاهرة

مصر

ت : ٣١,٣٢,٣٣,٣٤ ٢٣١٠١٠ ٢+
ف: ٢٣١٠١٠٣٠ ٢+

info@bakertillywag.com
www.bakertillyeg.com

تقرير مراقب الحسابات

إلى السادة / مساهمى شركة النصر للملابس والمنسوجات - كابو
" شركة مساهمة مصرية "

تقرير عن القوائم المالية المجمعة

راجعنا القوائم المالية المجمعة المرفقة **لشركة النصر للملابس والمنسوجات - كابو "شركة مساهمة مصرية"** والمتمثلة في قائمة المركز المالى المجمعة في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ وكذا القوائم المجمعة للدخل والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات.

بالنسبة للقوائم المالية المستقلة لشركة الاسكندرية للغزل والنسيج "سبينالكس" - شركة تابعة - عن السنة المالية المنتهية فى ٣٠ يونيو ٢٠٢١ فقد تم فحصها بمعرفة مراقب حسابات آخر ، هذا وقد بلغت نسبة إجمالى اصولها إلى إجمالى الاصول المجمعة نحو ٦٠ % كما بلغت إجمالى إيراداتها إلى إجمالى الإيرادات المجمعة نحو ٤٥ %.

مسئولية الإدارة عن القوائم المالية المجمعة

هذه القوائم المالية المجمعة مسئولية إدارة الشركة ، فالإدارة مسئولة عن إعداد وعرض القوائم المالية المجمعة عرضاً عادلاً وواضحاً وفقا لمعايير المحاسبة المصرية وفى ضوء القوانين المصرية السارية، وتتضمن مسئولية الإدارة تصميم وتنفيذ والحفاظ على رقابة داخلية ذات صلة بإعداد وعرض قوائم مالية عرضاً عادلاً وواضحاً خالية من اى تحريفات هامة ومؤثرة سواء ناتجة عن الغش أو الخطأ ، كما تتضمن هذه المسئولية اختيار السياسات المحاسبية الملائمة وتطبيقها وعمل التقديرات المحاسبية الملائمة للظروف.

مسئولية مراقب الحسابات

ومسئوليتنا إبداء الرأي على هذه القوائم المالية المجمعة في ضوء مراجعتنا لها وقد تمت مراجعتنا وفقا لمعايير المراجعة المصرية وفى ضوء القوانين المصرية السارية. وتتطلب هذه المعايير تخطيط وأداء المراجعة للحصول على تأكد مناسب بأن القوائم المالية المجمعة خالية من أى أخطاء هامة ومؤثرة.

وتتضمن أعمال المراجعة أداء إجراءات للحصول على أدلة مراجعة بشأن القيم والإفصاحات في القوائم المالية المجمعة. وتعتمد الإجراءات التي تم اختيارها على الحكم الشخصي للمراقب ويشمل ذلك تقييم مخاطر التحريف الهام والمؤثر في القوائم المالية المستقلة سواء الناتج عن الغش أو الخطأ. ولدى تقييم هذه المخاطر يضع المراقب في اعتباره الرقابة الداخلية ذات الصلة بقيام المنشأة بإعداد القوائم المالية المجمعة والعرض العادل والواضح لها وذلك لتصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف ولكن ليس بغرض إبداء رأى على كفاءة الرقابة الداخلية في المنشأة. وتشمل عملية المراجعة أيضا تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية والتقديرات المحاسبية الهامة التي أعدت بمعرفة الإدارة وكذا سلامة العرض الذي قدمت به القوائم المالية المجمعة.

وإننا نرى أن أدلة المراجعة التي قمنا بالحصول عليها كافية ومناسبة وتعد أساسا مناسبا لإبداء رأينا على القوائم المالية المجمعة.

بيكر تلي
وحيد عبد الغفار
وشركاه

الرأى

و من رأينا أن القوائم المالية المجمعة المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح، في جميع جوانبها الهامة ، عن المركز المالي المجمع **لشركة النصر للملابس والمنسوجات - كابو " شركة مساهمة مصرية "** فى ٣٠ يونيو ٢٠٢١ وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقا لمعايير المحاسبة المصرية وفى ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.

فقرة توجيه انتباه

مع عدم إعتبار ذلك تحفظاً، وكما هو وارد بالايضاح رقم (٣٤-١) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة بشأن الاحداث الهامة فقد تعرضت معظم دول العالم ومنها مصر خلال الربع الاول من عام ٢٠٢٠ الي انتشار وباء كورونا (كوفيد-١٩) المستجد مما تسبب في اضطرابات في معظم الانشطة التجارية والاقتصادية بشكل عام في مصر و كما هو مبين بالايضاح المذكور أعلاه قامت إدارة الشركة باتخاذ عدة اجراءات لمواجهة هذا الخطر و الحد من تاثيره علي مركزها المالي إلا أنه في ظل حالة عدم الاستقرار وحالة عدم التاكد نتيجة الاحداث الحالية فان حجم تاثير ذلك الحدث يعتمد بشكل أساسي علي المدي الزمني لاستمرار تلك التاثيرات التي ينتظر عندها انتهاء ذلك الحدث وما يترتب عليه من اثار لمواجهة هذا الخطر وهو ما يصعب تحديده في الوقت الحالي .

- ورد بتقرير مراقب الحسابات للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ لشركة الاسكندرية للغزل والنسيج " سبينالكس " (ش.م.م) - شركة تابعة :-

- كما هو وارد بالإيضاح رقم (٣٤-٢) وافقت الجمعية العامة غير العادية المنعقدة فى ١٨ فبراير ٢٠٢٠ على تخفيض رأس مال الشركة بمبلغ وقدره ١٤٤,٢٨٨ مليون جنيه مصرى بتخفيض قيمة السهم ليصبح ١,٥٥ جنيه مصرى بدلاً من ٢ جنيه مصرى ، ولم يتم الاعتراف بالأثار المترتبة علي رأس المال بناءاً علي قرار الجمعية العامة غير العادية حيث ورد الي الشركة خطاب من الهيئة العامة للرقابة المالية بالممانعة للسير في اجراءات اصدار اسهم رأس المال بعد التخفيض والتزام الشركة بعقد اجتماع مجلس إدارة واعداد تقرير الافصاح من الهيئة ونشره علي شاشات البورصة وفقا للبند الثاني من المادة ٤٨ من قواعد قيد وشطب الأوراق المالية وقد قامت الشركة بالرد علي الهيئة بتاريخ ١ سبتمبر ٢٠٢٠ بما يفيد بالتزامها باعداد تقرير الافصاح والالتزام باحكام الماده ٤٨ من قواعد قيد وشطب الاوراق المالية للسير في اجراءات تخفيض رأس المال المصدر والشركة في انتظار الرد من الهيئة.

- بداية من عام ٢٠٢٠ تأثر العالم بوباء عالمى (فيروس كورونا) مما أدى إلى توقف الكثير من الأنشطة فى دول العالم وحدوث خسائر مالية وحيث أن معظم مبيعات الشركة تصدير إلي الخارج فإن تلك الأحداث سيكون لها تأثير جوهرى على المركز المالى ونتائج الأعمال المستقبلية ، وتقوم الشركة بدراسة مدى تأثير تلك الأحداث على نشاط الشركة المستقبلى.

القاهرة فى: ٢٧ سبتمبر ٢٠٢١

مراقب الحسابات
بيكر تلي
وحيد عبد الغفار
وشركاه
٥
وحيد عبد الغفار
سجل قيد مراقبى الحسابات لدى
الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٦)
BT وحيد عبد الغفار وشركاه

شركة النصر للملابس والمنسوجات -كابو - " شركة مساهمة مصرية "
قائمة المركز المالي المجمعة في ٣٠ يونيو ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالجنيه المصرى)

	ايضاح رقم	٢٠٢١/٦/٣٠	٢٠٢٠/٦/٣٠
الأصول			
الأصول غير المتداولة			
اصول ثابتة	(٥)	٦٨٦ ٠٨٤ ٥٤٧	٦٩٩ ٥٧٩ ٢٨٣
مشروعات تحت التنفيذ	(٦)	٨ ٧١٢ ٧٧٩	٨ ٧٥٥ ٢١٨
استثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق	(٧)	٦ ٢٢٨ ٦٩٤	٦ ٢٢٨ ٦٩٤
اصول غير ملموسة	(٨)	٣٢ ٠٤٢ ٣٥٥	٣٢ ١٣٢ ٩٧٨
مجموع الاصول غير المتداولة		٧٣٣ ٠٦٨ ٣٧٥	٧٤٦ ٦٩٦ ١٧٣
الأصول المتداولة			
مخزون	(٩)	٢٠٧ ٩٧٠ ١٨٩	٢٣٣ ٨٦٤ ٥٣٣
عملاء وأوراق قبض	(١٠)	٢٧ ٦٨٥ ٧٤١	٢٤ ٥١٢ ٩٣٢
مستحق من أطراف ذات علاقة	(١٧)	٣٥ ٩١٧ ٠٥٨	--
استثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق	(٧)	٤٩ ٩٢٤ ١٠٠	--
مدينون وأرصدة مدينة أخرى	(١١)	٨٦ ٢٩١ ٣٩٩	١٠٥ ٦٧٩ ٩٩٣
نقدية لدى البنوك وبالصندوق	(١٢)	٤٧ ٦٨٨ ٤٠١	١٠٩ ٦٣٠ ٣٣١
مجموع الأصول المتداولة		٤٥٥ ٤٧٦ ٨٨٨	٤٧٣ ٦٨٧ ٧٨٩
إجمالى الأصول		١ ١٨٨ ٥٤٥ ٢٦٣	١ ٢٢٠ ٣٨٣ ٩٦٢
حقوق الملكية			
رأس المال المصدر والمدفوع	(١٨)	٤٦٤ ٦٩٣ ٨٤١	٤٦٤ ٦٩٣ ٨٤١
أحتياطى قانونى		٥ ٤٨٣ ٦٢١	٥ ٤٨٣ ٦٢١
(خسائر)/أرباح مرحلة		(٣٠ ٢٢٣ ٦٣٠)	١١ ١١٥ ٧٢٤
صافي خسائر العام		(١٥ ٩١٠ ٥٦٤)	(٤١ ٣٣٩ ٣٥٤)
حقوق الملكية لمساهمى الشركة الأم		٤٢٤ ٠٤٣ ٢٦٨	٤٣٩ ٩٥٣ ٨٣٢
الحقوق غير المسيطرة	(١٩)	٣٦٣ ٠٠٥ ٣٨٥	٣٨٩ ٩٥٨ ٨٠٥
إجمالى حقوق الملكية		٧٨٧ ٠٤٨ ٦٥٣	٨٢٩ ٩١٢ ٦٣٧
الالتزامات غير المتداولة			
أوراق دفع طويلة الاجل	(١٥)	--	١٨٩ ٣٣٠
قروض طويلة الأجل	(٢٠)	٧٩ ٧٢٥ ٧٠٩	٦٧ ٦١٨ ٤٧٣
التزامات ضريبية مؤجلة	(٣-٢٧)	٣٧ ٨٠٩ ٤٧٣	٣٥ ٨٨٤ ٠٩٤
مجموع الالتزامات غير المتداولة		١١٧ ٥٣٥ ١٨٢	١٠٣ ٦٩١ ٨٩٧
الالتزامات المتداولة			
مخصصات	(١٣)	٨٦ ٢٢٦ ٥٢٦	٨٢ ٠٦١ ٨١٦
بنوك دائنة وتسهيلات ائتمانية	(١٤)	٩٣ ٩٥٦ ٥٨١	١١٠ ٢٧١ ١٠٣
الجزء المستحق قصير الاجل من قروض طويلة الاجل	(٢٠)	١٥ ٧٠٩ ٣٥١	٢٣ ١٤٢ ١٦٥
موردين وأوراق دفع	(١٥)	٥٧ ٠٥٧ ٨٣٦	٢٤ ٨٨٩ ١٧٢
ضريبة الدخل الجارية	(٢-٢٧)	--	٤ ٥٢٩ ٩٣٦
دائنون وأرصدة دائنة أخرى	(١٦)	٢٨ ٣١٤ ٠٠٣	٣٥ ٤٨٣ ٤٠٣
مستحق إلى أطراف ذات علاقة	(١٧)	٢ ٦٩٧ ١٣١	٦ ٤٠١ ٨٣٣
مجموع الالتزامات المتداولة		٢٨٣ ٩٦١ ٤٢٨	٢٨٦ ٧٧٩ ٤٢٨
إجمالى الالتزامات		٤٠١ ٤٩٦ ٦١٠	٣٩٠ ٤٧١ ٣٢٥
إجمالى حقوق الملكية والالتزامات		١ ١٨٨ ٥٤٥ ٢٦٣	١ ٢٢٠ ٣٨٣ ٩٦٢

- الإيضاحات المرفقة جزء لا يتجزأ من القوائم المالية المجمعة وتقرأ معها.
- تقرير مراقب الحسابات "مرفق".

رئيس القطاع المالى
عماد عادل إسكندر

رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب
عمرو محمد الشرنوبى

شركة النصر للملابس والمنسوجات -كابو - " شركة مساهمة مصرية "
قائمة الدخل المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالجنيه المصرى)

	ايضاح رقم	عن السنة المالية المنتهية في ٢٠٢١/٦/٣٠	٢٠٢٠/٦/٣٠
صافى المبيعات	(٢١)	٢٧٣ ٥٣٦ ٦٧٤	٣٦٧ ٢٥٦ ٩٥٢
يخصم : تكلفة المبيعات	(٢٢)	(٢٢٩ ٤٥٦ ٣٣٣)	(٣٢٠ ٨١١ ٧٦٢)
مجمل الربح		٤٤ ٠٨٠ ٣٤١	٤٦ ٤٤٥ ١٩٠
(يخصم) / يضاف:			
مصروفات بيعية وتسويقية	(٢٣)	(٢٤ ٤٥٨ ٨٩٨)	(٣٤ ٦٧١ ٧٣٤)
مصروفات إدارية وعمومية	(٢٤)	(٣٠ ٢٣٥ ٦٨٣)	(٣١ ٦٥٧ ٥٥٤)
مصروفات تمويلية		(١٦ ٥٥٧ ٣٤٦)	(٣٧ ٣٠١ ٨٨٩)
رواتب وبدلات حضور وانتقال أعضاء مجلس الإدارة		(٢ ٨٨٥ ٣٧٨)	(٣ ١٩٩ ٧١٥)
فروق ترجمة الأرصدة بالعملات الأجنبية		٢ ٣٣٢ ٤٩٥	١ ٢٤٥ ٦٢٤
عوائد استثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق	(٧)	٢١٧ ٤٠٧	٢١٧ ٤٠٧
إيراد فوائد		٦ ٩٨٧ ٦٢٩	٢ ٤٤٥ ٧٦٤
إيرادات تشغيل أخرى	(٢٥)	٤ ٥٨١ ٣٦٠	٢ ٣٥١ ٨٢١
ارباح بيع اصول ثابتة		٢ ٠٦٦ ٩١٨	٢ ٨٥٠
مصروفات أخرى	(٢٦)	(٢ ٠٦٧ ٤٥٠)	(٢ ٧٧٤ ٣٨٢)
الانخفاض في قيمة المخزون		(٥ ٠٠٠ ٠٠٠)	--
الاضمحلال في قيمة المدينون والأرصدة المدينة الأخرى		--	(٨ ٠٠٠ ٠٠٠)
مخصص مطالبات		(٢٠ ٠٠٠ ٠٠٠)	(٥٣ ٥٠٠ ٠٠٠)
مخصص ترك الخدمة		--	(٢٠ ٠٠٠ ٠٠٠)
إجمالى المصروفات		(٨٥ ٠١٨ ٩٤٦)	(١٨٤ ٨٤١ ٨٠٨)
خسائر العام قبل الضرائب		(٤٠ ٩٣٨ ٦٠٥)	(١٣٨ ٣٩٦ ٦١٨)
ضرائب الدخل	(٢٧)	(١ ٩٢٥ ٣٧٩)	(٤١٥ ٨١٢)
صافي الخسائر من العمليات المستمرة		(٤٢ ٨٦٣ ٩٨٤)	(١٣٨ ٨١٢ ٤٣٠)
صافي الأرباح من العمليات غير المستمرة		--	١٦٠ ٢٨٥ ٢٢٠
صافي (خسائر) أرباح العام		(٤٢ ٨٦٣ ٩٨٤)	٢١ ٤٧٢ ٧٩٠
حصة أصحاب الحقوق المسيطرة		(١٥ ٩١٠ ٥٦٤)	(٤١ ٣٣٩ ٣٥٤)
الحقوق غير المسيطرة		(٢٦ ٩٥٣ ٤٢٠)	٦٢ ٨١٢ ١٤٤
		(٤٢ ٨٦٣ ٩٨٤)	٢١ ٤٧٢ ٧٩٠
نصيب السهم فى الخسائر	(٢٨)	(٠,٠٣٤)	(٠,٠٨٩)

- الإيضاحات المرفقة جزء لا يتجزأ من القوائم المالية المجمعة وتقرأ معها.

رئيس القطاع المالى
عماد عادل إسكندر

رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب
عمرو محمد الشرنوبى

شركة النصر للملابس والمنسوجات - كابو -" شركة مساهمة مصرية "
قائمة الدخل الشامل المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالجنيه المصرى)

	عن السنة المالية المنتهية في	
	٢٠٢١/٦/٣٠	٢٠٢٠/٦/٣٠
صافي (خسائر) أرباح العام	(٤٢ ٨٦٣ ٩٨٤)	٢١ ٤٧٢ ٧٩٠
بنود الدخل الشامل الأخر	--	--
اجمالى الدخل الشامل عن العام	(٤٢ ٨٦٣ ٩٨٤)	٢١ ٤٧٢ ٧٩٠
الدخل الشامل الخاص بكل من :		
حصة أصحاب الحقوق المسيطرة	(١٥ ٩١٠ ٥٦٤)	(٤١ ٣٣٩ ٣٥٤)
الحقوق غير المسيطرة	(٢٦ ٩٥٣ ٤٢٠)	٦٢ ٨١٢ ١٤٤
	(٤٢ ٨٦٣ ٩٨٤)	٢١ ٤٧٢ ٧٩٠

- الإيضاحات المرفقة جزء لا يتجزأ من القوائم المالية المجمعة وتقرأ معها.

رئيس القطاع المالى
عماد عادل إسكندر

رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب
عمرو محمد الشرنوبى

شركة النصر للملابس والمنسوجات - كابو - " شركة مساهمة مصرية "

قائمة التغير فى حقوق الملكية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

(جميع المبالغ بالجنيه المصرى)

البيـــــــــــان	رأس المال المصدر وانمدفوع	احتياطي قانوني	أرباح (خسائر) مرحلة	صافي خسائر العام	حقوق الملكية لمساهمي الشركة الأم	الحقوق غير المسيطرة	اجمالى حقوق الملكية
الرصيد فى ١ يوليو ٢٠١٩	٤٦٤ ٦٩٣ ٨٤١	٥ ٤٨٣ ٦٢١	٦ ١٦٧ ٤٤٧	٤ ٩٤٨ ٢٧٧	٤٨١ ٢٩٣ ١٨٦	٣٢٧ ١٤٦ ٦٦١	٨٠٨ ٤٣٩ ٨٤٧
المحول للارباح المرحلة	--	--	٤ ٩٤٨ ٢٧٧	(٤ ٩٤٨ ٢٧٧)	--	--	--
إجمالى الدخل الشامل	--	--	--	(٤١ ٣٣٩ ٣٥٤)	(٤١ ٣٣٩ ٣٥٤)	٦٢ ٨١٢ ١٤٤	٢١ ٤٧٢ ٧٩٠
الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٤٦٤ ٦٩٣ ٨٤١	٥ ٤٨٣ ٦٢١	١١ ١١٥ ٧٢٤	**(٤١ ٣٣٩ ٣٥٤)**	٤٣٩ ٩٥٣ ٨٣٢	٣٨٩ ٩٥٨ ٨٠٥	٨٢٩ ٩١٢ ٦٣٧
المحول للارباح المرحلة	--	--	(٤١ ٣٣٩ ٣٥٤)	٤١ ٣٣٩ ٣٥٤	--	--	--
إجمالى الدخل الشامل	--	--	--	(١٥ ٩١٠ ٥٦٤)	(١٥ ٩١٠ ٥٦٤)	(٢٦ ٩٥٣ ٤٢٠)	(٤٢ ٨٦٣ ٩٨٤)
الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢١	٤٦٤ ٦٩٣ ٨٤١	٥ ٤٨٣ ٦٢١	**(٣٠ ٢٢٣ ٦٣٠)**	**(١٥ ٩١٠ ٥٦٤)**	٤٢٤ ٠٤٣ ٢٦٨	٣٦٣ ٠٠٥ ٣٨٥	٧٨٧ ٠٤٨ ٦٥٣

- الإيضاحات المرفقة جزء لا يتجزأ من القوائم المالية المجمعة وتقرأ معها.

رئيس القطاع المالى

عماد عادل إسكندر

رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

عمرو محمد الشرنوبى

شركة النصر للملابس والمنسوجات - كابو - " شركة مساهمة مصرية "
قائمة التدفقات النقدية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالجنيه المصرى)

	إيضاح رقم	عن السنة المالية المنتهية في ٢٠٢١/٦/٣٠	٢٠٢٠/٦/٣٠
التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل			
صافي (خسائر) أرباح العام قبل الضريبة		(٤٠ ٩٣٨ ٦٠٥)	٢١ ٨٨٨ ٦٠٢
تعديلات لتسوية صافي (الخسائر) الأرباح مع التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل			
إهلاك الأصول الثابتة	(٥)	١٧ ٧٤١ ٧٨٧	٢٤ ٢٦٤ ٥٦١
استهلاك الاصول غير الملموسة	(٨)	٩٠ ٦٢٣	٩٠ ٦٢٣
مصروفات تمويلية		١٦ ٥٥٧ ٣٤٦	٣٧ ٣٠١ ٨٨٩
فروق تقييم الأرصدة بالعملات الأجنبية		(٢ ٣٣٢ ٤٩٥)	(١ ٢٤٥ ٦٢٤)
أرباح بيع أصول ثابتة		(٢ ٠٦٦ ٩١٨)	(٢ ٨٥٠)
(أرباح) من عمليات غير مستمرة		--	(١٦٧ ٩٩٨ ١١٠)
إيراد فوائد		(٦ ٩٨٧ ٦٢٩)	(٢ ٤٤٥ ٧٦٤)
الاضمحلال في المخزون		٥ ٠٠٠ ٠٠٠	--
الأضمحلال في قيمة المدينون والأرصدة المدينة الأخرى		--	٨ ٠٠٠ ٠٠٠
مخصص مطالبات		٢٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٧٣ ٥٠٠ ٠٠٠
أرباح (خسائر) التشغيل قبل التغيرات فى رأس المال العامل		**٧ ٠٦٤ ١٠٩**	**(٦ ٦٤٦ ٦٧٣)**
التغير في :-			
المخزون		٢٠ ٨٩٤ ٣٤٤	(٣ ٣٣٢ ٧٥٧)
العملاء و اوراق القبض		٥ ٩٢٠ ٨٩٥	٤٨ ٠٦٥ ٣٧٥
مدينون وأرصدة مدينة أخرى		٢٢ ٨٥٨ ٦٥٨	(١٦ ٩٧٣ ٧٥٨)
دائنون وأرصدة دائنة أخرى		(٧ ١٦٩ ٤٠٠)	(٦ ٨٣٥ ٧٥٤)
الموردين وأوراق الدفع		٣١ ٩٧٩ ٣٣٤	(١٠٨ ٠٢٧ ٢٨٨)
الأضمحلال في قيمة المدينون والأرصدة المدينة الأخرى		(٨ ٠٠٠ ٠٠٠)	--
الاضمحلال في قيمة العملاء وأوراق القبض		(٩ ٠٩٣ ٧٠٤)	--
اطراف ذات علاقة		(٣٩ ٦٢١ ٧٦٠)	(١٥ ٠٤١ ٧١٤)
المستخدم من المخصصات	(١٣)	(١٥ ٨٣٥ ٢٩٠)	(٣ ٧٣٠ ٩٣٤)
صافى التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة التشغيل		**٨ ٩٩٧ ١٨٦**	**(١١٢ ٥٢٣ ٥٠٣)**
التدفقات النقدية من أنشطة الأستثمار			
مدفوعات لشراء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ		(٤ ٣٠٧ ٤٠٧)	(١٦ ٧٠٠ ٩٦٦)
متحصلات من بيع أصول ثابتة		٢ ١٦٩ ٧١٣	٢١٠ ٤٣٤ ٦٧١
إيراد فوائد محصلة		٦ ٩٨٧ ٦٢٩	٢ ٤٤٥ ٧٦٤
استثمارات محتفظ بها حتي تاريخ الاستحقاق	(٧)	(٤٩ ٩٢٤ ١٠٠)	--
صافى التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة الأستثمار		**(٤٥ ٠٧٤ ١٦٥)**	**١٩٦ ١٧٩ ٤٦٩**
التدفقات النقدية من أنشطة التمويل			
التغير فى بنوك دائنة وتسهيلات ائتمانية		(١٦ ٣١٤ ٥٢٢)	١١ ٥٦١ ٩٠٩
التغير فى قروض طويلة الأجل		٤ ٦٧٤ ٤٢٢	١٢ ٢٣٧ ٣٧٧
المصروفات التمويلية المسددة		(١٦ ٥٥٧ ٣٤٦)	(٣٧ ٣٠١ ٨٨٩)
مجنب مقابل غطاء خطاب ضمان		--	(١٢٠ ٠٠٠)
صافى التدفقات النقدية (المستخدمة فى) أنشطة التمويل		**(٢٨ ١٩٧ ٤٤٦)**	**(١٣ ٦٢٢ ٦٠٣)**
صافى التغير فى النقدية وما فى حكمها خلال العام		**(٦٤ ٢٧٤ ٤٢٥)**	**٧٠ ٠٣٣ ٣٦٣**
رصيد النقدية وما فى حكمها فى أول العام		**١٠٩ ٦٣٠ ٣٣١**	**٣٨ ٢٣١ ٣٤٤**
رصيد النقدية وما فى حكمها فى نهاية العام *		**٤٥ ٣٥٥ ٩٠٦**	**١٠٨ ٢٦٤ ٧٠٧**
***ويتمثل رصيد النقدية وما فى حكمها فى نهاية العام فيما يلى :**			
نقدية لدي البنوك وبالصندوق	(١٢)	٤٧ ٦٨٨ ٤٠١	١٠٩ ٦٣٠ ٣٣١
فروق ترجمة الأرصدة بالعملات الأجنبية		(٢ ٣٣٢ ٤٩٥)	(١ ٢٤٥ ٦٢٤)
مجنب مقابل غطاء خطاب ضمان		--	(١٢٠ ٠٠٠)
رصيد النقدية وما فى حكمها فى نهاية العام *		**٤٥ ٣٥٥ ٩٠٦**	**١٠٨ ٢٦٤ ٧٠٧**

- الإيضاحات المرفقة جزء لا يتجزأ من القوائم المالية المجمعة وتقرأ معها.

رئيس القطاع المالى

عماد عادل إسكندر

رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

عمرو محمد الشرنوبى

١- نبذة عن الشركة

(أ) شركة النصر للملابس والمنسوجات " كابو " – الشركة القابضة

تأسست شركة النصر للملابس والمنسوجات – كابو (شركة مساهمة مصرية) عام ١٩٤٠ وآلت ملكيتها للدولة بمقتضى قرار الجمهورية بالقانون رقم ١١٩ لسنة ١٩٦١، وتبعت هيئة القطاع العام للغزل والنسيج والملابس، ثم تحولت لتصبح شركة تابعة للشركة القابضة للغزل والنسيج والملابس (ش.ق.م.م.) طبقاً للقانون رقم ٢٠٣ لسنة ١٩٩١ ولائحته التنفيذية وذلك بموجب قرار الجمعية العامة غير العادية للشركة بتاريخ ٢٧ ديسمبر ١٩٩٢. وفي إطار تنفيذ برنامج الحكومة لتوسيع قاعدة الملكية بشركات قطاع الأعمال العام باعت الشركة القابضة ٩٢,٩٨٪ من أسهم الشركة إلى مساهمين أفراد وشركات تأمين وصناديق خاصة وبنوك، ومن ثم فقد خضعت الشركة لأحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحته التنفيذية وتعديلاته وذلك بناءً على قرار الجمعية العامة غير العادية للشركة بتاريخ ٢٧ يوليو ١٩٩٧.

صدر القرار الوزاري رقم ٥٢٦ لسنة ١٩٩٩ بالموافقة على اندماج الشركة الوطنية لتجارة الغزل والملابس "شركة مساهمة مصرية" في الشركة اعتبارا من ٣١ يوليو ١٩٩٨ (تاريخ الاندماج)، وقد تم تعديل قيمة الأصول والالتزامات بدفاتر الشركة بناءً على الاندماج المذكور وقد تم التأشير بالسجل التجاري بتاريخ ٢٩ ديسمبر ١٩٩٩.

صدر القرار الوزاري رقم ٨٩٦ لسنة ٢٠٠١ وكذا قرار رئيس الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة رقم ٩٨٠ لسنة ٢٠٠٣ بالترخيص باندماج الشركة الفرنسية المصرية للتفصيل "سوفيكو" في الشركة اعتباراً من ٣١ ديسمبر ٢٠٠٠ (تاريخ الاندماج) وقد تم تعديل الأصول والالتزامات بدفاتر الشركة بناءً على الاندماج المذكور وقد تم التأشير بذلك في السجل التجاري بتاريخ ١٢ مايو ٢٠٠٣.

تبدأ السنة المالية للشركة في أول يوليو وتنتهى في أخر يونيو من كل عام.

غرض الشركة

صناعة وتجارة المنسوجات والملابس الجاهزة الداخلية والخارجية بكافة أنواعها والخيوط والخردوات والإكسسوارات وخاماتها بكافة أنواعها وإنشاء كافة أنواع المعارض ومنافذ البيع بالداخل والخارج.

تم اعتماد القوائم المالية للشركة عن السنة المالية المنتهية فى ٣٠ يونيو ٢٠٢١ من قبل مجلس الادارة بجلسته المنعقدة فى ٢٣ سبتمبر ٢٠٢١.

(ب) شركة الأسكندرية للغزل والنسيج " سبينالكس "

تأسست شركة الأسكندرية للغزل والنسيج – سبينالكس "شركة مساهمة مصرية" في عام ١٩٤٧، وخضعت لقوانين التأميم الصادرة عام ١٩٦١ وأصبحت تابعة المؤسسة المصرية العامة للغزل والنسيج الى أن تحولت لشركة تابعة لشركة تصنيع المنسوجات والتجارة "ش.ق.م.م." بتاريخ ٢٦ ديسمبر ١٩٩٢ طبقاً للقانون رقم ٢٠٣ لسنة ١٩٩١ ولائحته التنفيذية. هذا وفى إطار برنامج الحكومة لتوسيع قاعدة الملكية بشركات قطاع الأعمال العام باعت الشركة القابضة كامل حصتها في رأس مال الشركة. وقد تم توفيق أوضاع الشركة طبقاً للقانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحته التنفيذية وتعديلاته وفقاً لقرارات الجمعية غير العادية لمساهمي الشركة والمنعقدة بتاريخ ٥ مارس ١٩٩٨.

صدر القرار الوزاري رقم ٤٩١ لسنة ١٩٩٩ بالموافقة على اندماج الشركة المصرية لتحضير وصباغة وتجارة الغزل "شركة مساهمة مصرية" في الشركة اعتباراً من ٣١ يوليو ١٩٩٨ (تاريخ الاندماج) ، وقد تم إثبات إعادة تقييم أصول وخصوم الشركة واندماج الشركة المذكورة فيها بدفاتر الشركة.

تبدأ السنة المالية للشركة في أول يوليو وتنتهى في أخر يونيو من كل عام.

غرض الشركة

صناعة وتجارة الغزل والنسيج وشراء وبيع الأقطان الزهر والشعر وملحقاتها في الداخل والخارج.

وتساهم شركة النصر للملابس والمنسوجات "كابو" بنسبة ٣٥,٦٤٪ من أسهم الشركة.

٢- أسس إعداد القوائم المالية المجمعة

أعدت القوائم المالية المجمعة طبقا لمعايير المحاسبة المصرية وفى ضوء القوانين المصرية السارية، ويتطلب إعداد القوائم المالية المجمعة وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية استخدام تقديرات وافتراضات قد تؤثر علي قيم الأصول والالتزامات والإفصاح عن الأصول والالتزامات المحتملة في تاريخ القوائم المالية ، وكذا قد تؤثر علي قيم الإيرادات والمصروفات خلال الفترة المالية. وعلي الرغم من أن تلك التقديرات والافتراضات تعد في ضوء أفضل المعلومات المتاحة للإدارة حول الأحداث والمعاملات الجارية إلا أن النتائج الفعلية قد تختلف عن تلك التقديرات .

- يتم تعديل القوائم المالية للشركات التابعة التى تتبع سياسات محاسبية مختلفة عن تلك المتبعة بالشركة القابضة – إن وجدت – كلما كان ذلك ضروريا وممكنا وذلك بغرض توحيد السياسات المحاسبية.

٣- أسس تجميع القوائم المالية المجمعة

(أ) الشركات التابعة

هي تلك الشركات التي تسيطر عليها الشركة القابضة وتتحقق السيطرة عندما يكون لدى الشركة القابضة القدرة على التحكم بشكل مباشر أوغير مباشر في السياسات المالية والتشغيلية للشركات التابعة بغرض الحصول على منافع من الأنشطة الخاصة بها، وتشتمل القوائم المالية المجمعة الدورية على القوائم المالية للشركة التابعة بداية من تاريخ السيطرة وحتى تاريخ توقف تلك السيطرة وتتمثل الشركة التابعة في:-

أسم الشركة التابعة	٢٠٢١/٦/٣٠ نسبة المساهمة	٢٠٢٠/٦/٣٠ نسبة المساهمة
شركة الإسكندرية للغزل والنسيج " سبينالكس "	%٣٥,٦٤	%٣٥,٦٤

(ب) تجميع الأعمال

تتم المحاسبة عن تجميع الأعمال داخل المجموعة باستخدام طريقة الإقتناء وذلك عند انتقال السيطرة للمجموعة ، ويتم قياس المقابل المادى المحول وكذا صافى قيم الأصول المقتناة القابلة للتحديد عند عملية الإقتناء بالقيمة العادلة ، وأية شهرة تنتج عن عملية الإقتناء يتم إجراء اختبار الاضمحلال لها سنويا ، ويتم الاعتراف بأية أرباح ناتجة من عملية شراء تفاوضية فورا فى الأرباح أو الخسائر ، كما يتم معالجة التكاليف المتعلقة بالإقتناء كمصروف فى الفترات التى يتم فيها تحمل التكاليف واستلام الخدمات باستثناء واحد وهو إصدار الأوراق المالية مقابل المديونية أو حقوق الملكية.

لا يتضمن المقابل المادى المحول المبالغ المدفوعة لتسوية علاقات قائمة سابقا بين المنشأة المقتنية والمقتناة وعادة ما يتم الاعتراف بهذة المبالغ فى الأرباح أو الخسائر.

يتم قياس المقابل المادى المحتمل بالقيمة العادلة فى تاريخ الإقتناء وفى حالة ان الالتزام بدفع المقابل المحتمل استوفى الشروط المحددة لتعريف أداة حقوق الملكية يتم تبويبه ضمن حقوق الملكية ولا يتم إعادة قياسه وتتم معالجة التسوية اللاحقة له ضمن حقوق الملكية ، بخلاف ما سبق فإن أى مقابل مادى محتمل أخر يتم إعادة قياسه بالقيمة العادلة فى تاريخ إعداد القوائم المالية مع الاعتراف بأى تغيرات فى القيمة العادلة ضمن الأرباح والخسائر.

(ج) إستبعاد المعاملات المتبادلة

يتم الاستبعاد الكامل للأرصدة الناتجة عن المعاملات المتبادلة بين شركات المجموعة وكذا معاملات المجموعة بما في ذلك الدخل والمصروفات وتوزيعات الأرباح. كذلك يتم الاستبعاد الكامل للأرباح أو الخسائر الناتجة عن معاملات المجموعة والتي يعترف بها ضمن قيمة الأصول، كما يتم استبعاد الأرباح والخسائر غير المحققة من المعاملات مع شركات المجموعة.

(د) قائمة الدخل المجمعة

تمثل بنود قائمة الدخل المجمعة إجمالى عناصر قائمة الدخل للشركة القابضة مضافا اليها عناصر قائمة الدخل للشركة التابعة لها ، بعد استبعاد جميع المعاملات التى تمت بين الشركة التابعة وبعضها وكذلك بين الشركة القابضة والشركة التابعة لها . بما فيها الاستبعاد الكامل للأرباح غير المحققة الناتجة عن معاملات المجموعة والتى تظهر ضمن قيمة المخزون فى آخر المدة.

(ه) الحقوق غير المسيطرة

يتم قياس الحقوق غير المسيطرة بنسبتها فى القيم المعترف بها فى صافى الأصول القابلة للتحديد فى المنشأة المقتناة.
التغيرات فى حقوق ملكية المجموعة فى شركاتها التابعة والتى لا تؤدى إلى فقد السيطرة يتم المحاسبة عليها كمعاملات بين أصحاب حقوق الملكية.

(و) فقد السيطرة

عندما تفقد المجموعة السيطرة على الشركة التابعة فإنها تستبعد الأصول والالتزامات والحقوق غير المسيطرة وبنود الدخل الشامل الاخر الخاصة بها ، مع الإعتراف بأى أرباح أو خسائر ناتجة عن فقد السيطرة ضمن الأرباح أو الخسائر ويتم الإعتراف بأى استثمارات متبقية فى الشركة التابعة سابقا بالقيمة العادلة عند فقد السيطرة.

٤- السياسات المحاسبية المتبعة

(أ) إثبات المعاملات بالعملات الأجنبية بالدفاتر

يتم ترجمة المعاملات الأجنبية بعملة التعامل بسعر الصرف في تواريخ المعاملات.
الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأجنبية يتم ترجمتها لعملة التعامل بسعر الصرف في تاريخ إعداد القوائم المالية.
يتم ترجمة الأصول والالتزامات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة بالعملة الأجنبية بسعر الصرف المستخدم عند تحديد القيمة العادلة.
يتم ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة غير النقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية بالعملة الأجنبية بسعر الصرف في تاريخ المعاملة.
وبصفة عامة يتم الاعتراف بفروق العملة في الأرباح أو الخسائر. وباستثناء، فروق العملة الناتجة من ترجمة ما يتم الاعتراف به في بنود الدخل الشامل الأخر:
الاستثمارات المتاحة للبيع في أدوات حقوق الملكية (باستثناء الاضمحلال، حيث يتم إعادة تبويب فروق العملة بنود الدخل الشامل الأخر الي الأرباح أو الخسائر).
الالتزامات المالية التي تم تخصيصها كأداة تغطية مخاطر لتغطية خطر صافي الاستثمار في نشاط أجنبي ما دامت التغطية فعالة.
أدوات التغطية المستخدمة في خطر التدفقات النقدية ما دامت التغطية فعالة.

(ب) الأصول الثابتة واهلاكاتها

تظهر الأصول الثابتة بالتكلفة التاريخية بعد خصم مجمع الإهلاك والخسائر المتراكمة لاضمحلال القيمة. وتتضمن هذه التكلفة تكلفة استبدال جزء من الأصول الثابتة عندما تتحقق تلك التكلفة واستيفاء شروط الاعتراف بها. وبالمثل، عند إجراء تحسينات جوهرية شاملة، يتم الاعتراف بتكاليفها ضمن القيمة الدفترية للأصول الثابتة كإحلال وذلك في حالة استيفاء شروط الاعتراف بها. ويتم الاعتراف بجميع تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في قائمة الأرباح او الخسائر المستقلة عند تحققها.
يبدأ إهلاك الأصل عندما يكون في المكان والحالة التي يصبح عليها قادرا على التشغيل بالطريقة التي حددتها الإدارة، ويتم حساب الإهلاك بإتباع طريقة القسط الثابت طبقا للعمر الافتراضي للأصل على النحو التالي:

بيان الأصل	العمر الانتاجى المقدر / سنة
مباني وإنشاءات	٢٠ ــ ٥٠
تحسينات فى اماكن مستأجرة *	٣ ــ ١٠ أو حتى نهاية عقد الإيجار أيهما أقل
آلات ومعدات	٨ ــ ٢٥
وسائل نقل وانتقال	٣ ــ ١٠
عدد وأدوات	٣ ــ ٥
أثاث ومعدات مكتبية	٨ ــ ١٠
أجهزة وبرامج حاسب الى	٥

- وتتم مراجعة القيم المتبقية للأصول ، الأعمار الانتاجية لها وطرق إهلاكها فى نهاية كل سنة مالية.
- بتاريخ ١١ فبراير ٢٠٢١ وافق مجلس ادارة شركة الاسكندرية للغزل والنسيج – سبينالكس على تحديد العمر الانتاجى المقدر لالات النشاط الانتاجى المستورده اعتبارا من نوفمبر ٢٠١١ بمدة ٢٥ عاما بناء على الدراسة الفنية لتقيم المنفعة المتوقعة لتلك الاصول فى ضوء الكفاءة الفنية لانتاجها الفعلى منذ ان تم تشغيلها وماسبق ان تم تقديره لتلك الالات وقد تم اهلاك صافى القيمة الدفترية لهذه الالات فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ على المدة المتبقية من العمر المقدر الجديد لهذه الالات .

* تتمثل التحسينات فى أماكن مستأجرة فى قيمة التكاليف المتكبدة لجعل تلك الأماكن مجهزة لتؤدى الغرض المؤجرة لأجله ويتم استهلاك تلك النفقات على مدار ٣ ــ ١٠ سنوات أو مدة عقد الإيجار أيهما أقل.

- التكاليف اللاحقة على الاقتناء

يتم إثبات قيمة تكلفة التجديدات الجوهرية على تكلفة الأصول الثابتة بتكلفة استبدال احد مكونات ذلك البند عندما يكون من المحتمل أن يحقق منافع اقتصادية مستقبلية للشركة مع إمكانية قياس التكلفة بصورة موثوقة وتهلك على مدار العمر الإنتاجى المتبقى للأصل أو مدار العمر الإنتاجى المتوقع لتلك التجديدات أيهما أقل ، ويتم تحديد قيمة الأرباح والخسائر الناتجة من استبعاد بند من بنود الأصول الثابتة على أساس الفرق بين صافى عائد الاستبعاد - إن وجد - والقيمة الدفترية للبند ، ويتم إثبات الأرباح أو الخسائر الناشئة عن استبعاد بند من الأصول الثابتة من الدفاتر فى قائمة الدخل المجمعة ، هذا ويتم الاعتراف بالتكاليف الأخرى بقائمة الدخل المجمعة كمصروفات عند تكبدها.

(ج) مشروعات تحت التنفيذ

يتم تسجيل التكاليف التى تتحملها الشركة فى إنشاء الأصول الثابتة فى بند مشروعات تحت التنفيذ وعند انتهاء استكمال الأصل ويصبح جاهز للاستخدام فى الغرض المنشأ من أجله يتم تحويل التكاليف إلى بند الأصول الثابتة.

(د) إستثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق

الاستثمارات المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق هي أصول مالية غير مشتقة لها مبلغ سداد محدداً وقابل للتحديد وتاريخ استحقاق محدد ولدى إدارة الشركة النية والقدرة على الاحتفاظ بها حتى تاريخ استحقاقها عند الاعتراف الأولى، يتم قياس الاستثمارات المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق بالقيمة العادلة متضمنة المصروفات المباشرة المتعلقة بها. بعد الاعتراف الأولى، يتم قياس الاستثمارات المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة سعر العائد الفعال مخصوما منها خسائر الاضمحلال في القيمة.

يتم إثبات الاستثمارات في السندات الحكومية، سندات الإسكان وسندات قروض الإنتاج والتي لا يمكن تحديد قيمتها العادلة بدرجة كافية من الثقة وليس لها قيمة سوقية في سوق نشط بتكلفة اقتنائها، وفي حالة حدوث انخفاض دائم في قيمة تلك الاستثمارات فإنه يتم تعديل القيمة الدفترية بقيمة هذا الانخفاض وتحميله على قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة وذلك لكل استثمار على حدة.

(هـ) الاصول غير الملموسة

- يتم الاعتراف بالأصول غير الملموسة المقتناة بشكل منفرد أولياً بالتكلفة.
- بعد الاعتراف المبدئي يتم إثبات الأصول غير الملموسة بالتكلفة مخصوماً منها الاستهلاك ومجمع خسائر الاضمحلال.
- يتم تحديد العمر الافتراضي للأصول غير الملموسة كمحددة العمر أو غير محددة العمر.
- لا تستهلك الأصول غير الملموسة التي ليس لها أعمار إنتاجية محددة، ولكن يتم إجراء اختبار اضمحلال سنوياً للأصل منفرداً أو على مستوى الوحدة المولدة للنقد، يتم مراجعة العمر الغير محدد المدة سنوياً لتحديد ما إذا كان العمر الغير محدد المدة مازال مؤيداً أولاً فيتم التغير من العمر الغير محدد المدة إلى العمر محدد المدة بأثر مستقبلي.
- تتمثل الأصول غير الملموسة غير محددة المدة في العلامة التجارية (جيل).
- بالنسبة للأصول محددة المدة يتم استهلاكها على فترة الاستفادة المتوقعة منها وتتمثل فى قيمة برامج حاسب الى وتستهلك على مدار خمس سنوات .

(و) أصول مستأجرة بعقود ايجار تمويلى

عند نشأة العقد يتم تقييم ما إذا كان العقد عقد إيجار أو ينطوي على عقد إيجار. ويكون العقد عقد إيجار أو ينطوي على عقد إيجار إذ كان العقد يحول الحق في استخدام أصل محدد لفترة من الزمن بمقابل.

ويتم تحديد مدة عقد الإيجار باعتبارها الفترة غير القابلة للإلغاء في عقد الإيجار جنباً إلى جنب مع كل من:

(أ) الفترات المشمولة بخيار تمديد عقد الإيجار إذا كان المستأجر متأكداً بصورة معقولة من ممارسة هذا الخيار.

(ب) الفترات المشمولة بخيار إنهاء عقد الإيجار إذا كان المستأجر متأكداً بصورة معقولة من عدم ممارسة هذا الخيار.

معاملات البيع وإعادة الاستئجار

إذا قام البائع المستأجر (بتحويل أصل لمنشأة أخرى) إلى المشتري المؤجر (وأعادت استئجار هذا الأصل مرة أخرى من المشتري المؤجر، فيجب على كل من البائع المستأجر والمشتري المؤجر المحاسبة عن عقد التحويل وعقد التأجير وفقاً لما يلى:

تقييم ما إذا كانت عملية تحويل الأصول هي عملية بيع

يجب على الشركة تطبيق المتطلبات اللازمة لتحديد متي يتم استيفاء التزام الأداء في معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) " الإيرادات من العقود مع العملاء " لتحديد ما إذا كان تحويل الأصل يتم المحاسبة عنه على أنه عملية بيع لهذا الأصل.

تحويل الأصل يمثل عملية بيع

إذا استوفت عملية تحويل الأصل بواسطة البائع المستأجر المتطلبات الواردة في معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) الإيرادات من عقود العملاء" للمحاسبة عنها على أنها عملية بيع للأصل:

(أ) يجب على البائع المستأجر قياس أصل" حق الانتفاع" الناتج من إعادة الاستئجار بالجزء من القيمة الدفترية السابقة للأصل المتعلق بحق الانتفاع الذي تم الإبقاء عليه بواسطة البائع المستأجر .وبناءً عليه يجب على البائع المستأجر أن يعترف فقط بمبلغ أي ربح أو خسارة متعلقة بالحقوق المحولة للمؤجر المشتري.

(ب) يجب على المشتري المؤجر المحاسبة عن شراء الأصل بتطبيق المعايير المنطبقة عليه، والمحاسبة عن عقد التأجير بتطبيق متطلبات محاسبة المؤجر في هذا المعيار.

إذا كانت القيمة العادلة لمقابل بيع الأصل لا تساوي القيمة العادلة للأصل، أو إذا كانت دفعات الإيجار ليست وفقا لأسعار السوق، فيجب على المنشأة إجراء التعديلات الآتية لقياس متحصلات البيع بالقيمة العادلة :-

أ- يجب المحاسبة عن أي نقص عن شروط السوق بمثابة دفعة مقدمة من دفعات الإيجار .

ب- يجب المحاسبة عن أي زيادة عن شروط السوق بمثابة تمويل إضافي مقدم بواسطة المشتري المؤجر للبائع المستأجر.

(ج)يجب على المنشأة قياس أي تعديل يحتمل طلبه على أساس ما يمكن تحديده بسهولة لما يلي :-

أ- الفرق بين القيمة العادلة لمقابل البيع والقيمة العادلة للأصل

ب- الفرق بين القيمة الحالية للدفعات التعاقدية لعقد التأجير والقيمة الحالية لدفعات الإيجار بأسعار السوق.

تحويل الأصول ليس عملية بيع

إذا لم يستوفي تحويل الأصل من قبل البائع المستأجر متطلبات معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) "الإيرادات من العقود مع العملاء" للمحاسبة عنه باعتباره عملية بيع للأصل:

يجب على البائع المستأجر الاستمرار في الاعتراف بالأصل المحول، ويجب عليه الاعتراف بالتزام مالي يساوي متحصلات التحويل .ويجب عليه المحاسبة عن الالتزام المالي بتطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) " الأدوات المالية".

القياس اللاحق لالتزام عقد الإيجار بعد تاريخ بداية عقد الإيجار، يتم ما يلي:

- زيادة المبلغ الدفتري للالتزام ليعكس الفائدة على التزام عقد الإيجار.
- تخفيض المبلغ الدفتري للالتزام ليعكس دفعات الإيجار.
- إعادة قياس المبلغ الدفتري للالتزام ليعكس أي إعادة تقييم أو تعديلات لعقد الإيجار أو ليعكس دفعات الإيجار الثابتة في جوهرها المعدلة.

(ز) المخزون

يتم تقييم المخزون طبقا للأسس التالية :

١- الخامات

- يتم تقييم المواد الخام على اساس التكلفة (باستخدام المتوسط المتحرك) أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل.
- يتم تقييم باقى الخامات الرئيسية والمساعدة وقطع الغيار والوقود والمهمات بالتكلفة ويتم تسعير المنصرف منها على اساس المتوسط المتحرك .

٢- الأنتاج تحت التشغيل

- يتم تقييم الإنتاج تحت التشغيل بالتكلفة الصناعية المباشرة حتى اخر مرحلة صناعية "طبقا لقوائم التكاليف " وصل إليها الإنتاج تحت التشغيل .

٣- الأنتاج التام

- يتم تقييم الأنتاج التام على أساس تكلفة الأنتاج "طبقا لقوائم التكاليف " أو صافى القيمة البيعية أيهما أقل، وتتضمن تكاليف الإنتاج التام تلك التكاليف التى ترتبط مباشرةً بالوحدات المنتجة مثل المواد والأجور المباشرة وتتضمن كذلك نصيبها من التكاليف غير المباشرة الثابتة والمتغيرة ، وتتمثل صافى القيمة البيعية فى السعر التقديرى للبيع من خلال النشاط العادى ناقصاً أية تكلفة أخرى يستلزمها إتمام عملية البيع.
- يتم الأعتراف بالانخفاض في قيمة المخزون إلى صافي القيمة البيعية وجميع خسائر المخزون ضمن تكلفة المبيعات بقائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة في الفترة التي حدث فيها الانخفاض أو الخسارة، ويتم الاعتراف برد الانخفاض في المخزون الناتج من الارتفاع في صافي القيمة البيعية بقائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة كتخفيض من تكلفة المبيعات في الفترة التي حدث فيها هذا الرد.

(ح) تحقق الإيراد

- يتم الاعتراف بالإيراد إلى المدى الذى تتوفر فيه درجة كافية من التأكد بأن المنافع الاقتصادية المرتبطة بالمعاملة سوف تتدفق للشركة ويمكن قياس قيمة الإيراد بشكل موثوق به. ويتم قياس الإيراد بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق بالصافي بعد خصم أي خصم تجارى أو خصم كمية أو ضرائب مبيعات أو رسوم. فيما يلى الاعتبارات الخاصة التي يجب أن تتحقق قبل الاعتراف بالإيراد:

بيع البضائع

يتم الاعتراف بالإيراد الناتج عن بيع البضائع عندما تتحقق جميع الشروط التالية:

- تحويل المخاطر أو العوائد الأساسية لملكية السلع إلى المشترى.
- ألا تحتفظ الشركة بحق التدخل الإداري المرتبط بالملكية.
- أن يمكن قياس قيمة الإيراد بشكل دقيق.
- أن يتوفر توقع كاف عن تدفق المنافع الاقتصادية المرتبطة بالمعاملة للشركة.
- أمكانية تحديد تكلفة تلك المعاملة بدقة.

إيراد الفوائد

يتم الاعتراف بإيراد الفوائد عند استحقاق الفائدة باستخدام طريقة العائد الفعلي. معدل الفائدة الفعال هو المعدل الذي يستخدم لخصم الدفعات النقدية المستقبلية المتوقع سدادها أو تحصيلها خلال العمر المتوقع للأداة المالية أو فترة زمنية أقل إذا كان ذلك مناسباً لتساوي تماماً القيمة الدفترية لأصل مالي أو التزام مالي.

توزيعات الأرباح

يتم الاعتراف بالإيراد عند نشأة حق الشركة في تحصيل هذه التوزيعات.

(ط) حوافز التصدير

يتم إدراج حافز التصدير الممنوح نقدا من وزارة التجارة والصناعة – صندوق تنمية الصادرات بقائمة الدخل المجمعة خصماً من تكلفة المبيعات ويتم احتسابه على أساس نسبة من مبيعات التصدير.

(ي) تكلفة الاقتراض

يتم رسملة تكلفة الاقتراض المتعلقة باقتناء أو إنشاء أصل مؤهل لتحمل تكلفة الاقتراض وتحميلها كجزء من تكلفة هذا الأصل. ويتم التوقف عن رسملة تكلفة الاقتراض عندما يتم الانتهاء من كل الأنشطة الجوهرية اللازمة لإعداد الأصل المؤهل لتحمل تكلفة الاقتراض للاستخدام فى الأغراض المحددة له، هذا ويتم تحميل قائمة الدخل المجمعة بتكلفة الاقتراض.

(ك) الاضمحلال في قيمة الأصول

- اضمحلال قيمة الأصول المالية

تقوم الشركة بشكل دورى فى تاريخ كل مركز مالى بتحديد ما إذا كان هنال دليل موضوعى على ان يكون اصل مالى او مجموعة من الأصول المالية قد أضمحل ، ويعتبر أصل مالى أو مجموعة من الأصول المالية قد إضمحل إذا ، وإذا فقط كان هناك دليل موضوعى على إضمحلال القيمة نتج عن حدوث حدث أو أكثر بعد الإعتراف الأولى بالأصل و أثر على التدفقات النقدية المقدرة لأصل مالى أو مجموعة من الأصول المالية و التى يمكن تقديرها بشكل يعتمد عليه.

- اضمحلال قيمة الأصول غير المالية

تقوم الشركة بشكل دورى فى تاريخ كل مركز مالى ، بتحديد ما إذا كان هناك مؤشر على أن يكون أصل قد إضمحل (بخلاف المخزون بالتكلفة) ، عندما تزيد القيمه الدفتريه لأصل أو وحدة مولدة للنقد عن قيمته الإستردادية ، فيعتبر أن هناك إضمحلال للأصل و بالتالى يتم تخفيضه إلى قيمته الإستردادیه و تثبت خسارة الإضمحلال بقائمة الدخل المجمعة.

يتم رد الخسارة الناجمة عن إضمحلال القيمة فقط إذا كان هناك تغيير فى التقديرات المستخدمة لتحديد قيمة الأصل الإستردادیه منذ إثبات أخر خسارة ناتجة عن إضمحلال القيمة، و تكون محدودة بحيث لا تتعدى القيمة الدفترية لأصل نتيجة لرد الخسارة الناجمة عن إضمحلال القيمة ،القيمة الإستردادية له أو تتعدى القيمة الدفترية التى كان سيتم تحديدها (بالصافى بعد الإهلاك) ما لم يتم الإعتراف بالخسارة الناجمه عن إضمحلال القيمة بالنسبة للأصل فى السنوات السابقة ويتم إثبات الرد فى أية خسارة ناجمة عن إضمحلال قيمة أصل بقائمة الدخل المجمعة.

(ل) العملاء وأوراق القبض والحسابات المدينة الأخرى

تثبت أرصدة العملاء وأوراق القبض والحسابات المدينة الأخرى بقيمتها الاسمية مخصوماً منها أية مبالغ نتيجة للانخفاض الدائم (اضمحلال) من المتوقع عدم تحصيلها بمعرفة الشركة.

ويتم قياس خسائر الاضمحلال بالفرق بين القيمة الدفترية للعملاء ومتحصلات أخرى والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة. ويتم الاعتراف بخسائر الاضمحلال بقائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة. ويتم الاعتراف برد خسائر الاضمحلال في قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة في الفترة التي حدث فيها الرد.

(م) المخصصات

يتم إثبات المخصص عند وجود التزام قانونى أو استدلالي حالي كنتيجة لأحداث سابقة ويكون من المرجح أن يتطلب ذلك استخدام للموارد لتسوية هذه الالتزامات، مع إمكانية إجراء تقدير قابل للاعتماد عليه لقيمة هذا الالتزام، هذا ويتم مراجعة المخصصات فى تاريخ إعداد القوائم المالية وتعديلها عند الضرورة لإظهار أفضل تقدير لها.

(ن) الضرائب

- ضريبة الدخل

تحتسب ضريبة الدخل علي الأرباح المحققة طبقاً للقوانين واللوائح والتعليمات السارية والمعمول بها في هذا الشأن وباستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ إعداد المركز مالى ويتم إثبات ضريبة الدخل المستحقة بقائمة الدخل المجمعة.

- الضريبة المؤجلة

يتم الإعتراف بالضريبة المؤجلة بالنسبة للفروق المؤقتة بين الأساس المحاسبى للاصول والإلتزامات والأساس الضريبى لتلك الأصول والإلتزامات. يتم الإعتراف بالضريبة المؤجلة لجميع الفروق المؤقتة التى ينتظر خضوعها للضريبة فيما عدا مايلى:
- الإعتراف الاولى بالشهرة،

- أو الإعتراف الأول أو الإلتزام للعملية التى
  - ليست تجميع الأعمال
  - الإعتراف لا يؤثر على صافى الربح المحاسبى ولا على الربح الضريبى (الخسارة الضريبية).

- الفروق المؤقتة المرتبطة بإستثمارات في شركات تابعة وشركات شقيقة وحصص في مشروعات مشتركة الى المدى الذى يمكن فيه السيطرة على توقيت عكس تلك الفروق المؤقتة ومن المرجح أن مثل هذه الفروق لن يتم عكسها في المستقبل المنظور.
- يتم الإعتراف بالأصل الضريبى المؤجل الناشئ عن ترحيل الخسائر الضريبية والحق في الخصم الضريبى غير المستخدم والفروق المؤقتة القابلة للخصم عندما يكون هناك إحتمال قوى بإمكانية تحقيق أرباح تخضع للضريبة في المستقبل يمكن من خلالها الإنتفاع بهذا الأصل. ويتم تحديد الربح الضريبى المستقبلى عن طريق خطة العمل المستقبلية لكل شركة من شركات المجموعة. يتم إعادة تقدير موق الأصول الضريبية المؤجلة غير المعترف بها في نهاية كل سنة مالية وتعترف بالأصول الضريبية المؤجلة التى لم تعترف بها من قبل الى المدى الذى أصبح من المرجح معه مستقبلاً وجود ربح ضريبى يسمح بإستيعاب قيمة الأصل الضريبى المؤجل.
- يتم قياس الضريبة المؤجلة بإستخدام أسعار الضرائب المتوقع تطبيقها عند تحقق الفروق المؤقتة وذلك بإستخدام أسعار الضريبة السارية أو التى في سبيلها لأن تصدر.
- عند قياس الضريبة المؤجلة في نهاية الفترة المالية يتم الأخذ في الإعتبار الآثار الضريبية للإجراءات التى تتبعها المجموعة للإستيراد أو سداد القيمة الدفترية لأصولها وإلتزاماتها.
- لا يتم عمل مقاصة للأصول والإلتزامات الضريبية إلا عند إستيفاء شروط معينة.

(س) الاحتياطي القانوني

طبقاً للنظام الأساسي للشركة يتم استقطاع مبلغ يوازى ٥% من صافى الربح لتكوين احتياطي قانوني ويقف الاستقطاع متى بلغ مجموع الاحتياطي قدراً يوازى ٥٠% من رأس مال الشركة المصدر ومتى نقص الاحتياطي عن هذا الحد تعين العودة إلى الاستقطاع.

(ش) الإقتراض

يتم الاعتراف بالاقتراض مبدئياً بالقيم التي تم استلامها. ويتم تبويب المبالغ التي تستحق خلال عام ضمن الالتزامات المتداولة، إلا إذا كان لدى الشركة الحق في تأجيل سداد رصيد القروض لمدة تزيد عن عام بعد تاريخ المركز المالي، فيتم عرض رصيد القرض ضمن الالتزامات طويلة الأجل.

ويتم قياس القروض والاقتراض بفوائد بعد الاعتراف المبدئي على أساس التكلفة المستهلكة بطريقة معدل الفائدة الفعال. وتدرج الأرباح والخسائر الناتجة عن استبعاد الالتزامات بالإضافة إلى عملية الاستهلاك بطريقة معدل الفائدة الفعال بقائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة.

ويتم احتساب التكلفة المستهلكة مع الأخذ في الاعتبار أي خصم أو علاوة عند الشراء والأتعاب أو التكاليف التي تكون جزءاً من معدل الفائدة الفعال. ويدرج الاستهلاك بمعدل الفائدة الفعال ضمن المصروفات التمويلية في قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة.

(ص) المعاملات مع الأطراف ذوى العلاقة

تثبت المعاملات مع الأطراف ذوى العلاقة التي تقوم بها الشركة في سياق معاملاتها العادية وبنفس أسس التعامل مع الغير ، وتم إعتماد الشروط والسياسات التسعيرية لتلك المعاملات من قبل مجلس الإدارة.

(ض) قياس القيمة العادلة

تمثل القيمة العادلة السعر الذي من شأن الشركة أن تتلقاه مقابل بيع الأصل أو المقابل المدفوع نظير تحويل الالتزام في معاملة نظامية بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس. ويستند القياس بالقيمة العادلة إلى الافتراض أن المعاملة الخاصة ببيع الأصل أو نقل الالتزام ستحدث في السوق الرئيسي للأصل أو الالتزام أو السوق الذي سيعود بأكبر فائدة علي الأصل أو الالتزام.

وتُقاس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام باستخدام الافتراضات التي من شأن المشاركين بالسوق استخدامها عند تسعير الأصل أو الالتزام، وذلك بافتراض أن المشاركين في السوق سيعملون على تحقيق مصالحهم الاقتصادية.

ويضع القياس بالقيمة العادلة للأصل غير المالي في الاعتبار قدرة المشارك بالسوق على توليد منافع اقتصادية عن طريق استخدام الأصل بأنصى درجة مقبولة أو عن طريق بيعه إلى مشارك آخر بالسوق من شأنه استخدام الأصل بأقصى طاقة له.

بالنسبة للأصول المتداولة في سوق نشط، يجري تحديد القيمة العادلة بالرجوع إلى أسعار الشراء السوقية المعلنة.

وتُقدر القيمة العادلة للبنود ذات الفوائد استنادا إلى التدفقات النقدية المخصومة باستخدام أسعار الفائدة على بنود مشابهة لها نفس الشروط ونفس خصائص المخاطر.

أما بالنسبة للأصول غير المدرجة، فتُحدد القيمة العادلة بالرجوع إلى القيمة السوقية لأصل مشابه أو بالاستناد إلى التدفقات النقدية المخصومة المتوقعة.

وتستخدم الشركة أساليب التقييم الملائمة في ظل الظروف المحيطة والتي تتوفر بشأنها بيانات كافية من أجل قياس القيمة العادلة، ومن ثم تعظم استخدام المعطيات ذات الصلة التي يمكن ملاحظتها وتقلل استخدام المعطيات التي لا يمكن ملاحظتها إلى الحد الأدنى.

ويجري تصنيف جميع الأصول والالتزامات التي تقاس قيمتها العادلة أو يجري الإفصاح عنها في القوائم المالية في فئات جوهري على قياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى الأول: باستخدام أسعار التداول (غير المعدلة) لأصول أو التزامات مطابقاً تماماً في أسواق نشطة.
- المستوى الثاني: باستخدام مدخلات غير أسعار التداول الواردة في المستوى الأول ولكن يمكن ملاحظتها للأصل أو الالتزام بشكل مباشر (أي الأسعار) أو غير مباشر (أي المستمدة من الأسعار).

(ع) نصيب السهم في الارباح

تعرض الشركة النصيب الأساسى للسهم لأسهمها العادية ، ويتم إحتساب النصيب الأساسى للسهم بقسمة الربح أو الخسارة المتعلقة بالمساهمين عن مساهمتهم في الأسهم العادية بالشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال العام.

(ت) التأمينات الاجتماعية

تقدم الشركة مساهمات للهيئة العامة للمعاشات والتأمينات الاجتماعية وتحتسب كنسبة من رواتب الموظفين. تقتصر التزامات الشركة على هذه المساهمات والتي تحمّل للمصاريف عند استحقاقها.

(ف) الالتزامات العرضية والارتباطات

تظهر الالتزامات العرضية والتى تدخل فيها الشركة طرفاً بالإضافة إلى الارتباطات خارج المركز مالى باعتبارها لا تمثل أصول أو التزامات فعلية في تاريخ المركز المالى.

(ق) المصروفات

يتم الاعتراف بجميع المصروفات بما في ذلك المصروفات الإدارية والعمومية مع تحميلها على قائمة الدخل المجمعة في العام المالي الذي تحققت فيها تلك المصاريف.

(ر) قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة الغير مباشرة.

(ظ) النقدية وما في حكمها

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية يتضمن بند النقدية وما في حكمها أرصدة النقدية لدى البنوك والنقدية بالصندوق ، وذلك بعد استبعاد الودائع المجمده والودائع المستحقه اكثر من ثلاثة اشهر والغطاءات المسددة مقابل اصدار خطابات ضمان.

(ط) أرقام المقارنة

يتم إعادة تبويب أرقام المقارنه كلما كان ذلك ضروريا لتتماشى مع التغيرات في العرض المستخدم في العام الحالي.

٥- اصول ثابتة

البيان	تكلفة الأصل في ٢٠٢٠/٧/١	إضافات العام	استبعادات العام	تكلفة الأصل في ٢٠٢١/٦/٣٠	مجمع الاهلاك في ٢٠٢٠/٧/١	اهلاك العام	مجمع اهلاك الاستبعادات	مجمع الاهلاك في ٢٠٢١/٦/٣٠	صافى القيمة الدفترية في ٢٠٢١/٦/٣٠	الأصول المهلكة دفتريا ومازالت تعمل في ٢٠٢١/٦/٣٠
أراضى*	٤٣٠ ٤٧٤ ٧٩١	--	--	٤٣٠ ٤٧٤ ٧٩١	--	--	--	--	٤٣٠ ٤٧٤ ٧٩١	--
مبانى وإنشاءات **	١٨١ ٧٥٧ ٣٤١	٢ ٩٣٨ ٠٨٧	--	١٨٤ ٦٩٥ ٤٢٨	٧١ ٣٨٨ ٨٥٢	٤ ٥١٨ ٧٧٥	--	٧٥ ٩٠٧ ٦٢٧	١٠٨ ٧٨٧ ٨٠١	٢ ٦١٧ ١٦٢
تحسينات فى أماكن مستأجرة	٥ ٠١٩ ٩١٣	--	(٤٠٠ ٣٠٤)	٤ ٦١٩ ٦٠٩	٣ ٥٢٥ ٣٦٥	٨٥٧ ٤٤٨	(٤٠٠ ٣٠٤)	٣ ٩٨٢ ٥٠٩	٦٣٧ ١٠٠	٢ ٦٦٦ ٩٦٤
آلات ومعدات	٤١٨ ٥٧٦ ٤١٣	٤٥١ ٧٤٨	(٢ ٨٣٥ ٤٣٥)	٤١٦ ١٩٢ ٧٢٦	٢٦٨ ٩٥٢ ٨٠٦	١٠ ٠٩١ ٠١٩	(٢ ٧٥٤ ٠٠٠)	٢٧٦ ٢٨٩ ٨٢٥	١٣٩ ٩٠٢ ٩٠١	١١٨ ١١٢ ٢٣٣
وسائل نقل وانتقال	٨ ٩٦٠ ٦٥٨	٨٣٦ ٦٧٣	(١ ٠٧١ ٠٩٦)	٨ ٧٢٦ ٢٣٥	٦ ٨١١ ٦٠٤	٨٠٢ ٣٠٨	(١ ٠٧١ ٠٩٦)	٦ ٥٤٢ ٨١٦	٢ ١٨٣ ٤١٩	٤ ١٠٤ ٧٩٣
عدد وأدوات	١٠ ٤٢٧ ٠٨٩	--	(٣٨٩ ٣٦٢)	١٠ ٠٣٧ ٧٢٧	٨ ٠٤٤ ٠٠٣	٥٨٩ ٢٨٢	(٣٨٨ ٧١٦)	٨ ٢٤٤ ٥٦٩	١ ٧٩٣ ١٥٨	٣ ٩٢٧ ٦٤٤
أثاث ومعدات مكتبية	١٠ ٧٠٨ ٧٤٢	١٢٣ ٣٣٨	(٤ ٠١٤ ٢٥٣)	٦ ٨١٧ ٨٢٧	٧ ٦٢٣ ٠٣٤	٨٨٢ ٩٥٥	(٣ ٩٩٣ ٥٣٩)	٤ ٥١٢ ٤٥٠	٢ ٣٠٥ ٣٧٧	٢ ٠٠٥ ٠٩٢
	١ ٠٦٥ ٩٢٤ ٩٤٧***	٤ ٣٤٩ ٨٤٦	(٨ ٧١٠ ٤٥٠)	١ ٠٦١ ٥٦٤ ٣٤٣	٣٦٦ ٣٤٥ ٦٦٤	١٧ ٧٤١ ٧٨٧	(٨ ٦٠٧ ٦٥٥)	٣٧٥ ٤٧٩ ٧٩٦	٦٨٦ ٠٨٤ ٥٤٧ ****	١٣٣ ٤٣٣ ٨٨٨

البيان	تكلفة الأصل فى ٢٠١٩/٧/١	إضافات العام	استبعادات العام	تسويات خلال العام	تكلفة الأصل فى ٢٠٢٠/٦/٣٠	مجمع الإهلاك فى ٢٠١٩/٧/١	إهلاك العام	مجمع إهلاك الاستبعادات	تسويات خلال العام	مجمع الإهلاك فى ٢٠٢٠/٦/٣٠	صافى القيمة الدفترية فى ٢٠٢٠/٦/٣٠	الاصول المهلكة دفتريا ومازالت تعمل فى ٢٠٢٠/٦/٣٠
أراضى	٤٠١ ٧٧٧ ١٤٥	--	(٤٠ ٠٠٠ ٠٠٠)	٦٨ ٦٩٧ ٦٤٦	٤٣٠ ٤٧٤ ٧٩١	--	--	--	--	--	٤٣٠ ٤٧٤ ٧٩١	--
مبانى وإنشاءات	١٧٩ ٤٤٧ ٤٣٣	٥٥٠ ٨٠٤	(٥ ٨٤٧ ٣٨١)	٧ ٦٠٦ ٤٨٥	١٨١ ٧٥٧ ٣٤١	٦٥ ٦٤٦ ٨٣٩	٤ ٢٤٢ ٧٥٩	(٣ ٤١٤ ٣٢٥)	٤ ٩١٣ ٥٧٩	٧١ ٣٨٨ ٨٥٢	١١٠ ٣٦٨ ٤٨٩	٢ ١٧٨ ١٢٢
تحسينات فى أماكن مستأجرة	٥ ٠١٩ ٩١٣	--	--	--	٥ ٠١٩ ٩١٣	٢ ٧٦٤ ٣١٥	٧٦١ ٠٥٠	--	--	٣ ٥٢٥ ٣٦٥	١ ٤٩٤ ٥٤٨	١ ٥٧٨ ٣٩٧
الات ومعدات	٣٨٥ ٧٤٠ ٧٤١	٣٧ ٥٦٨ ٥٣٣	(٤ ٧٣٢ ٨٦١)	--	٤١٨ ٥٧٦ ٤١٣	٢٥٦ ٣٢٧ ٨٢٢	١٧ ٣٥٧ ١٨٢	(٤ ٧٣٢ ١٩٨)	--	٢٦٨ ٩٥٢ ٨٠٦	١٤٩ ٦٢٣ ٦٠٧	١١٧ ٣٢٧ ٨٣١
وسائل نقل وانتقال	٨ ٧٣٠ ١٧٧	٢٣٠ ٤٨١	--	--	٨ ٩٦٠ ٦٥٨	٦ ٠٩٩ ٩٨٩	٧١١ ٦١٥	--	--	٦ ٨١١ ٦٠٤	٢ ١٤٩ ٠٥٤	٤ ٨٢٢ ٥٧١
عدد وأدوات	٩ ٩١٦ ٨٦٥	٥٣٠ ٠٣٦	(١٩ ٨١٢)	--	١٠ ٤٢٧ ٠٨٩	٧ ٥٠٠ ٤٣٩	٥٦٣ ٣٧٩	(١٩ ٨١٥)	--	٨ ٠٤٤ ٠٠٣	٢ ٣٨٣ ٠٨٦	٤ ٢٧٦ ٣٤٩
أثاث ومعدات مكتبية	١٠ ٢٣٣ ٩٤٣	٥١٦ ٣٤١	(٤١ ٥٤٢)	--	١٠ ٧٠٨ ٧٤٢	٧ ٠٣٦ ٠٠٥	٦٢٨ ٥٧٦	(٤١ ٥٤٧)	--	٧ ٦٢٣ ٠٣٤	٣ ٠٨٥ ٧٠٨	٥ ٦٣٥ ٦٥٥
	١ ٠٠٠ ٨٦٦ ٢١٧	٣٩ ٣٩٦ ١٩٥	(٥٠ ٦٤١ ٥٩٦)	٧٦ ٣٠٤ ١٣١	١ ٠٦٥ ٩٢٤ ٩٤٧	٣٤٥ ٣٧٥ ٤٠٩	٢٤ ٢٦٤ ٥٦١	(٨ ٢٠٧ ٨٨٥)	٤ ٩١٣ ٥٧٩	٣٦٦ ٣٤٥ ٦٦٤	٦٩٩ ٥٧٩ ٢٨٣	١٣٥ ٨١٨ ٩٢٥

* تتضمن الاراضى قيمة حصة الشركة فى أرض مبنى مجمع صناعات الغزل بالفوالة – بالقاهرة والبالغة ٢ ٠٥٥ ٠٠٠ جنيه مصرى .

** يتضمن بند المبانى مبلغ وقدره ٥٨ ٣٧١ جنيه مصرى يتمثل فى قيمة عدد (٦) شقق ملك الشركة بالبيطاش والهانوفيل بموجب عقود بيع ابتدائية ولم يتم تسجيلها باسم الشركة ، كما تضمن مبلغ وقدره ٦٨ ٥٢٠ جنيه مصرى قيمة حصة الشركة فى مبنى مجمع صناعات الغزل – الفوالة - القاهرة .

*** يوجد رهن تجارى على المقومات المادية والمعنوية للشركة لصالح البنك المصرى لتنمية الصادرات ، وبتاريخ ١١ يوليو ٢٠١٨ تم ابرام توكيلا رسميا غير قابل للالغاء او الرجوع فيه فى اجراء واتمام رهن المحل التجارى لصالح بنك قطر الوطنى الاهلى على كافة المقومات المادية والمعنوية للشركة .

**** صافى القيمة الدفترية للأصول الثابتة لا يتضمن أصول معطلة مؤقتاً أو متوقفة عن الاستخدام أو متحفظ بها لحين التصرف فيها.

٥- الاصول الثابتة – تابع

- تم تحميل إهلاك الاصول الثابتة بقائمة الدخل علي النحو التالي :

	عن السنة المالية المنتهية في	
	٢٠٢١/٦/٣٠	٢٠٢٠/٦/٣٠
تكلفة المبيعات (إيضاح رقم ٢٢)	١٥ ١٧٢ ٠٣٨	٢١ ٧١٢ ٣٧٦
مصروفات بيعيه وتسويقية (إيضاح رقم ٢٣)	١ ١٨٦ ٤٣٩	١ ٥٤٠ ٠١٥
مصروفات إدارية وعمومية (إيضاح رقم ٢٤)	١ ٣٨٣ ٣١٠	١ ٠١٢ ١٧٠
	١٧ ٧٤١ ٧٨٧	٢٤ ٢٦٤ ٥٦١

- اعتبارا من ١ يوليو ٢٠٢٠ تم تعديل العمر الانتاجى للات المستوردة ومحطات الترطيب المتعلقة بتلك الات الخاصة (بشركة الاسكندرية للغزل والنسيج – سبينالكس) ليصبح ٢٥ عاما بدلا من ١٥ عاما ايضاح رقم (٤ب) مما اسفر عن تخفيض قسط الاهلاك السنوى لهذه الالات ليصبح مبلغ وقدره ٣١٧ ٥٤٠ ٥ جنيه مصرى بدلا من ٩٢٣ ٧٣٤ ١٣ جنيه مصرى مما يؤدى الى تخفيض تكلفة الانتاج عن السنة المالية من ١ يوليو ٢٠٢٠ الى ٣٠ يونيو ٢٠٢١ بنحو ٦٠٦ ١٩٤ ٨ جنيه مصري.

٦- مشروعات تحت التنفيذ

	٢٠٢١/٦/٣٠	٢٠٢٠/٦/٣٠
تكوين سلعى		
حاسب آلى (ERP)	٣ ٢٠٥ ٨٢٠	٢ ٩٧٠ ٢٣٤
الات ومعدات	٥ ٠٩٠ ٢٥٥	٥ ٢٢٧ ١٠٤
وسائل نقل	٣١٨ ٩٩٨	٤٩٠ ٩٥٤
عدد وادوات	٧ ٧٥٩	٧ ٧٥٩
اثاث ومعدات مكتبية	٥٨ ٩٤٧	٥٨ ٩٤٧
انفاق استثماري	٣١ ٠٠٠	٢٢٠
	٨ ٧١٢ ٧٧٩	٨ ٧٥٥ ٢١٨

٧- استثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق

	٢٠٢١/٦/٣٠	٢٠٢٠/٦/٣٠
طويلة الأجل :		
سندات حكومية -- وزارة المالية	٤ ٦٩٧ ٨٣٣	٤ ٦٩٧ ٨٣٣
سندات حكومية -- بنك الاستثمار القومى	١ ٥١٨ ٢٢١	١ ٥١٨ ٢٢١
سندات إسكان	١٢ ٦٤٠	١٢ ٦٤٠
	٦ ٢٢٨ ٦٩٤	٦ ٢٢٨ ٦٩٤
قصيرة الأجل:		
أذون خزانة (حق ٣ شهور)	٤٩ ٩٢٤ ١٠٠	--

وتتثمل عوائد استثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق فيما يلى:-

	عن السنة المالية المنتهية في	
	٢٠٢١/٦/٣٠	٢٠٢٠/٦/٣٠
عائد سندات حكومية – وزارة المالية	١٦٤ ٢٦٩	١٦٤ ٢٦٩
عائد سندات حكومية – بنك الاستثمار القومى	٥٣ ١٣٨	٥٣ ١٣٨
	٢١٧ ٤٠٧	٢١٧ ٤٠٧

٨- اصول غير ملموسة

البيـــــــان	تكلفة الاصل فى ٢٠٢٠/٧/١	تكلفة الاصل فى ٢٠٢١/٦/٣٠	مجمع الاستهلاك فى ٢٠٢٠/٧/١	استهلاك العام	مجمع الاستهلاك فى ٢٠٢١/٦/٣٠	صافى القيمة الدفترية فى ٢٠٢١/٦/٣٠
العلامة التجارية – جيل*	٣١ ٩٥١ ٧٣١	٣١ ٩٥١ ٧٣١	--	--	--	٣١ ٩٥١ ٧٣١
برنامج RMS	٤٥٣ ١١٦	٤٥٣ ١١٦	٢٧١ ٨٦٩	٩٠ ٦٢٣	٣٦٢ ٤٩٢	٩٠ ٦٢٤
	٣٢ ٤٠٤ ٨٤٧	٣٢ ٤٠٤ ٨٤٧	٢٧١ ٨٦٩	٩٠ ٦٢٣	٣٦٢ ٤٩٢	٣٢ ٠٤٢ ٣٥٥

البيـــــــان	تكلفة الاصل فى ٢٠١٩/٧/١	تكلفة الاصل فى ٢٠٢٠/٦/٣٠	مجمع الاستهلاك فى ٢٠١٩/٧/١	استهلاك العام	مجمع الاستهلاك فى ٢٠٢٠/٦/٣٠	صافى القيمة الدفترية فى ٢٠٢٠/٦/٣٠
العلامة التجارية – جيل	٣١ ٩٥١ ٧٣١	٣١ ٩٥١ ٧٣١	--	--	--	٣١ ٩٥١ ٧٣١
برنامج RMS	٤٥٣ ١١٦	٤٥٣ ١١٦	١٨١ ٢٤٦	٩٠ ٦٢٣	٢٧١ ٨٦٩	١٨١ ٢٤٧
	٣٢ ٤٠٤ ٨٤٧	٣٢ ٤٠٤ ٨٤٧	١٨١ ٢٤٦	٩٠ ٦٢٣	٢٧١ ٨٦٩	٣٢ ١٣٢ ٩٧٨

* بتاريخ ٢٦ نوفمبر ٢٠٠٨، تم توقيع اتفاقية (تسوية وإيقاف إجراءات) بين كل من شركة "جيل إنترناشيونال" والشركة، بموجب هذا العقد تم الاتفاق على شراء وملكية الشركة للعلامة التجارية (جيل) في الشرق الأوسط وإفريقيا. وقد بلغ إجمالي تكلفة اقتناء العلامة التجارية (جيل) مبلغ وقدره ٣١ ٩٥١ ٧٣١ جنيه مصري. هذا وتقوم الشركة سنوياً بإجراء اختبار اضمحلال لقيمة العلامة التجارية.

٩- مخزون

	٢٠٢١/٦/٣٠	٢٠٢٠/٦/٣٠
خامات	٤٣ ٤٤٦ ٨٠٨	٣٠ ١٤٥ ٦٧٥
قطع غيار ومهمات	١٥ ١١٨ ٣٠٦	١٥ ٩١٠ ٧١٤
مواد تعبئة وتغليف	٣ ٣٧٨ ١٨٧	٤ ٢٤٦ ٧٧٤
إنتاج غير تام	٢٩ ٣٥٦ ٧٧٨	٣٣ ٤٦٤ ٩١٤
إنتاج تام	١٢٢ ٨٧٨ ٨٤٤	١٥٠ ٤١٦ ٢٥٠
مخزن خردة	١٢٩ ٠٧٩	١٢٩ ٠٧٩
مخلفات إنتاج	١٦٤ ٩٦٧	٢٠٣ ٢٨٦
بضاعة بالطريق	٩٨٠ ٥٧٠	١ ١٨٤ ٦٧٠
بضائع مشتراه بغرض البيع	٣٧ ٧٨٠	٦٨٤ ٣٠١
	٢١٥ ٤٩١ ٣١٩	٢٣٦ ٣٨٥ ٦٦٣
يخصم :		
الاضمحلال فى قيمة المخزون	(٧ ٥٢١ ١٣٠)	(٢ ٥٢١ ١٣٠)
	٢٠٧ ٩٧٠ ١٨٩	٢٣٣ ٨٦٤ ٥٣٣

وتتمثل حركة الاضمحلال في قيمة المخزون خلال العام في الاتي:

	رصيد أول العام	المكون خلال العام	رصيد أخر العام
الاضمحلال فى قيمة المخزون	٢ ٥٢١ ١٣٠	٥ ٠٠٠ ٠٠٠	٧ ٥٢١ ١٣٠
	٢ ٥٢١ ١٣٠	٥ ٠٠٠ ٠٠٠	٧ ٥٢١ ١٣٠

١٠- عملاء وأوراق قبض

	٢٠٢١/٦/٣٠	٢٠٢٠/٦/٣٠
عملاء	٥٣ ٦٣٧ ٨٩٣	٥٨ ٥٩٤ ٧٤٨
أوراق قبض	٥ ١٣٨ ١٦٨	٦ ١٠٢ ٢٠٨
	٥٨ ٧٧٦ ٠٦١	٦٤ ٦٩٦ ٩٥٦
(يخصم) :		
الاضمحلال فى قيمة أرصدة العملاء وأوراق القبض	(٣١ ٠٩٠ ٣٢٠)	(٤٠ ١٨٤ ٠٢٤)
	٢٧ ٦٨٥ ٧٤١	٢٤ ٥١٢ ٩٣٢

وتتمثل حركة الاضمحلال في قيمة أرصدة العملاء وأوراق القبض خلال العام في الاتي:

	رصيد أول العام	المستخدم خلال العام	رصيد أخر العام
الاضمحلال فى قيمة أرصدة العملاء وأوراق القبض	٤٠ ١٨٤ ٠٢٤	(٩ ٠٩٣ ٧٠٤)	٣١ ٠٩٠ ٣٢٠
	٤٠ ١٨٤ ٠٢٤	(٩ ٠٩٣ ٧٠٤)	٣١ ٠٩٠ ٣٢٠

١١- مدينون وأرصدة مدينة أخرى

	٢٠٢١/٦/٣٠	٢٠٢٠/٦/٣٠
موردين دفعات مقدمة	١٠٧ ٩١٥	٧٥ ٩١٧
مصروفات مدفوعة مقدما	٨٨٠ ٧٩٦	٨٦٠ ٦٠٦
إيرادات مستحقة	٢٣٢ ٨٥٦	٤٧٨ ٨٩٠
ضرائب خصم من المنبع	١٤ ٨٨٩ ٦١٤	٢٤ ٧٦٣ ١٣٢
حوافز تصدير مستحقة	٤١ ٩١٠ ٩٦٠	٦٠ ٥٩٩ ١٧١
دفعات مقدمة - مصلحة الضرائب	١٣ ٠٠٩ ٧٨٤	٩ ٠٧٧ ٣٧٦
تأمينات لدى الغير	١ ٩١٤ ٦٨٤	٢ ٠٢٣ ٦٨٤
عهد وسلف عاملين	٢٣٥ ٦٠٨	٢٩٣ ٨١٧
مدفوعات للعاملين تحت حساب توزيعات أرباح	٨٦٨ ٦١٠	١ ١٩١ ٥٦٢
أرصدة مدينة تحت التصفية – شركة ويف للتجارة والتوكيلات *	١٦ ٢٥١ ٠٩٦	١٦ ٢٥١ ٠٩٦
امانات لدى مصلحة الجمارك	--	١ ٨١٧ ٨١٠
مدينو شراء أصول ثابتة	١٠ ٥٠٠ ٠٠٠	١٠ ٥٠٠ ٠٠٠
مدينون متنوعون	٣ ٥٦٥ ٨٨٦	٣ ٨٢٣ ٣٤٢
	١٠٤ ٣٦٧ ٨٠٩	١٣١ ٧٥٦ ٤٠٣
يخصم :		
الاضمحلال فى قيمة المدينون والأرصدة المدينة الأخرى**	(١٨ ٠٧٦ ٤١٠)	(٢٦ ٠٧٦ ٤١٠)
	٨٦ ٢٩١ ٣٩٩	١٠٥ ٦٧٩ ٩٩٣

* جاري تصفية النشاط وفقا لقرار الجمعية العامة غير العادية المنعقدة في ٢٠ نوفمبر ٢٠١٤.
**وتتمثل حركة الاضمحلال في قيمة أرصدة المدينون والأرصدة المدينة الأخرى خلال العام في الاتي:

	رصيد أول العام	المستخدم خلال العام	رصيد أخر العام
الاضمحلال فى قيمة المدينون والأرصدة المدينة الأخرى	٢٦ ٠٧٦ ٤١٠	(٨ ٠٠٠ ٠٠٠)	١٨ ٠٧٦ ٤١٠
	٢٦ ٠٧٦ ٤١٠	(٨ ٠٠٠ ٠٠٠)	١٨ ٠٧٦ ٤١٠

١٢- نقدية لدى البنوك وبالصندوق

	٢٠٢١/٦/٣٠	٢٠٢٠/٦/٣٠
بنوك حسابات جارية – عملة محلية	٢٩ ٨٢٦ ٦٩٧	٣١ ٠٣٨ ٠٢٧
بنوك حسابات جارية – عملة أجنبية	٣ ٥٧٩ ١٥٥	١٤ ٠٦٠ ٦٢٢
ودائع لأجل*	١ ٩٣٤ ٨٢٣	٥٠ ٩٣٩ ٥١٢
نقدية بالصندوق	١٢ ٣٤٧ ٧٢٦	١٣ ٥٩٢ ١٧٠
	٤٧ ٦٨٨ ٤٠١	١٠٩ ٦٣٠ ٣٣١

١٣- مخصصات

	الرصيد في ٢٠٢٠/٧/١	المكون خلال العام	المستخدم خلال العام	الرصيد فى ٢٠٢١/٦/٣٠
مخصص مطالبات *	٦٠ ٠٥٠ ١٨٤	٢٠ ٠٠٠ ٠٠٠	(٧ ٤٣٠ ٤٤٠)	٧٢ ٦١٩ ٧٤٤
مخصص المعاش المبكر والالتزامات المحتملة**	٢٢ ٠١١ ٦٣٢	--	(٨ ٤٠٤ ٨٥٠)	١٣ ٦٠٦ ٧٨٢
	٨٢ ٠٦١ ٨١٦	٢٠ ٠٠٠ ٠٠٠	(١٥ ٨٣٥ ٢٩٠)	٨٦ ٢٢٦ ٥٢٦

* يتمثل المبلغ في إجمالي المخصص المكون لمواجهة مطالبات ضريبية وأي مطالبات أخرى محددة ضد الشركة. ومن المتوقع أن يتم استخدام رصيد المخصص القائم في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ خلال عام ٢٠٢٢. وترى الإدارة بعد الحصول على الاستشارات المهنية اللازمة ان مبلغ المطالبات لن يتجاوز قيمة المخصص المكون في ٣٠ يونيو ٢٠٢١، ولم يتم الإفصاح عن تفاصيل المطالبات ، نظراً لأن الإدارة تعتقد بأن قيامها بذلك قد يؤثر بشدة على ناتج المفاوضات مع تلك الأطراف. وتقوم الإدارة بمراجعة ذلك المخصص كل فترة مالية ويعدل مبلغ المخصص وفقاً لأخر التطورات والمناقشات والاتفاقيات مع تلك الأطراف.

** يتمثل المبلغ في قيمة المخصص المكون لمقابلة التزامات المعاش المبكر للعاملين بشركة الإسكندرية للغزل والنسيج – سبينالكس ، وكذا اى التزامات محتملة .

١٤- بنوك دائنة وتسهيلات ائتمانية

	٢٠٢١/٦/٣٠	٢٠٢٠/٦/٣٠
حسابات جارية دائنة – عملة محلية *	--	١ ٠٥٠ ٧٤٨
حساب بنك سحب على المكشوف – عملة محلية **	٣٢ ١٩٤ ٧٩٧	٤١ ٠٦٠ ٢٥٨
حساب بنك سحب على المكشوف – عملة أجنبية **	٦١ ٧٦١ ٧٨٤	٦٨ ١٦٠ ٠٩٧
	٩٣ ٩٥٦ ٥٨١	١١٠ ٢٧١ ١٠٣

* يتمثل الرصيد فى قيمة شيكات تم إصدارها ولم تقدم للصرف ولا يمثل تسهيلات ائتمانية من البنوك.

** تم الحصول على تسهيل ائتمانى (سحب على المكشوف) من قبل بنك قطر الوطنى الاهلى وبنك مصر بضمان اعتمادات وعقود التصدير.

١٥- موردين وأوراق دفع

	٢٠٢١/٦/٣٠	٢٠٢٠/٦/٣٠
موردين	٨ ١٣٣ ١٨٢	٧ ٣٥٣ ٢٤٩
أوراق دفع قصيرة الاجل	٤٨ ٩٢٤ ٦٥٤	١٧ ٥٣٥ ٩٢٣
	٥٧ ٠٥٧ ٨٣٦	٢٤ ٨٨٩ ١٧٢
يضاف:		
اوراق دفع طويلة الاجل	--	١٨٩ ٣٣٠
	٥٧ ٠٥٧ ٨٣٦	٢٥ ٠٧٨ ٥٠٢

١٦- دائنون وأرصدة دائنة أخرى

	٢٠٢١/٦/٣٠	٢٠٢٠/٦/٣٠
مصروفات مستحقة	١ ٢٦٠ ٧٠٧	٢ ١٧٠ ٤٤٤
عملاء دفعات مقدمة	٦ ٤١٠ ٢٤٤	٢ ٨٧٦ ٠٣٠
مصلحة الضرائب	٢ ٦١٢ ١٥٨	٣ ٣٠٢ ٥٠٧
تأمينات من الغير	٤٣٥ ٥٩٢	٢٨٦ ٦٩٦
الهيئة القومية للتأمين الاجتماعى	٢ ٠٦٣ ١٦٧	٨ ٥٠٠ ٤٠٤
صندوق التأمين الخاص للعاملين	--	٤٢٤ ١٩٩
صندوق دعم الغزل	٥ ٣٥٣ ٢٥٠	٦ ٣٠٦ ٤١٨
المساهمة التكافلية	٣ ١٩٠ ٨٩٦	٢ ٤٦٥ ١٤١
دائنو توزيعات	٢ ٩٠٦ ٣٦٤	٢ ٩٠٦ ٣٦٤
دائنون متنوعون	٤ ٠٨١ ٦٢٥	٦ ٢٤٥ ٢٠٠
	٢٨ ٣١٤ ٠٠٣	٣٥ ٤٨٣ ٤٠٣

١٧- أطراف ذات علاقة

	مستحق من أطراف ذات علاقة		مستحق إلي أطراف ذات علاقة	
	٢٠٢١/٦/٣٠	٢٠٢٠/٦/٣٠	٢٠٢١/٦/٣٠	٢٠٢٠/٦/٣٠
الشركة المصرية للغزل والنسيج	--	--	٢ ٥٨٨ ١٣٥	٢ ٥٨٨ ١٣٥
شركة النيل الحديثة للأقطان	٣٥ ٩١٧ ٠٥٨	--	--	٣ ٧٤٣ ٦٠٨
شركة مصر للتأمين	--	--	١٠٠ ١٧٦	٧٠ ٠٩٠
شركة الأموال العربية للأقطان	--	--	٨ ٨٢٠	--
	٣٥ ٩١٧ ٠٥٨	--	٢ ٦٩٧ ١٣١	٦ ٤٠١ ٨٣٣

وفيما يلي المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة التي يتضمنها المركز المالي:

البيان	طبيعة العلاقة	نوع المعاملات	حجم التعامل في ٢٠٢١/٦/٣٠	حجم التعامل في ٢٠٢٠/٦/٣٠
شركة النيل الحديثة للأقطان	شركة مرتبطة	مورد	٦٩ ٢٢٠ ٢٤٤	٣٩ ٢٨٩ ٢٧٢
شركة النيل الحديثة للأقطان	شركة مرتبطة	إيجارات دائنة	١٩١ ٤٦٩	١٨٦ ٧٩٨
شركة مصر للتأمين	مساهم	مورد	٢٠٨ ٧٩٥	٢٣٠ ٤٣٧

١٨- رأس المال

- بلغ رأس مال الشركة المرخص به مليار جنيه مصري، وبلغ راس مال الشركة المصدر والمدفوع مبلغ وقدره ٩١٨ ٦١٢ ٣٣٨ جنيه مصرى موزعا على عدد ٩١٨ ٦١٢ ٣٣٨ سهم القيمة الاسمية للسهم مبلغ وقدره ١ جنيه مصرى.
- وبتاريخ ١١ مايو ٢٠١٧ وافقت الجمعية العامة غير العادية على زيادة رأس المال المصدر والمدفوع من ٩١٨ ٦١٢ ٣٣٨ جنيه مصري إلى ٠٥٥ ٣٧٦ ٤٠٧ جنيه مصري بزيادة قدرها ١٣٧ ٧٦٣ ٦٨ جنيه مصري مقسمة على عدد ١٣٧ ٧٦٣ ٦٨ سهم بقيمة أسمية للسهم ١ جنيه مصري للسهم، ليصبح عدد أسهم الشركة ٠٥٥ ٣٧٦ ٤٠٧ سهم، وقد تم سداد مبلغ الزيادة بالكامل وإثباتها في السجل التجارى.
- وبتاريخ ١٢ يونيو ٢٠١٨ وافقت الجمعية العامة غير العادية على زيادة رأس المال المصدر والمدفوع من ٠٥٥ ٣٧٦ ٤٠٧ جنيه مصري إلى ٨٤١ ٦٩٣ ٤٦٤ جنيه مصري بزيادة قدرها ٧٨٦ ٣١٧ ٥٧ جنيه مصري مقسمة على عدد ٧٨٦ ٣١٧ ٥٧ سهم بقيمة أسمية للسهم ١ جنيه مصري للسهم، ليصبح عدد أسهم الشركة ٨٤١ ٦٩٣ ٤٦٤ سهم، وقد تم سداد مبلغ الزيادة بالكامل وإثباتها في السجل التجارى بتاريخ ١٦ سبتمبر ٢٠١٨.

١٩- الحقوق غير المسيطرة

	نسبة الحقوق غير المسيطرة	٢٠٢١/٦/٣٠	٢٠٢٠/٦/٣٠
رصيد اول العام		٣٨٩ ٩٥٨ ٨٠٥	٣٢٧ ١٤٦ ٦٦١
حصة في (الخسائر) الأرباح		(٢٦ ٩٥٣ ٤٢٠)	٦٢ ٨١٢ ١٤٤
شركة الإسكندرية للغزل والنسيج "سبينالكس"	%٦٤,٣٦	٣٦٣ ٠٠٥ ٣٨٥	٣٨٩ ٩٥٨ ٨٠٥

٢٠- قروض طويلة الأجل

		٢٠٢١/٦/٣٠	٢٠٢٠/٦/٣٠
البنك المصرى لتنمية الصادرات	(٢٠ - ١)	٧١ ١٢٧ ٤٧١	٦٥ ٨٣٧ ١٣٨
بنك قطر الوطني الاهلي	(٢٠ - ٢)	٢٤ ٣٠٧ ٥٨٩	٢٤ ٩٢٣ ٥٠٠
		٩٥ ٤٣٥ ٠٦٠	٩٠ ٧٦٠ ٦٣٨
يخصم : الجزء قصير الاجل المستحق خلال عام			
البنك المصرى لتنمية الصادرات		(١٠ ٧١٢ ٧٣٣)	(١٧ ٩١٨ ٥٩٥)
بنك قطر الوطني الاهلي		(٤ ٩٩٦ ٦١٨)	(٥ ٢٢٣ ٥٧٠)
		(١٥ ٧٠٩ ٣٥١)	(٢٣ ١٤٢ ١٦٥)
		٧٩ ٧٢٥ ٧٠٩	٦٧ ٦١٨ ٤٧٣

قروض شركة النصر للملابس والمنسوجات "كابو"

(٢٠- ١) البنك المصرى لتنمية الصادرات

القرض الأول

- بتاريخ ٢١ مارس ٢٠١٠، تم الاتفاق مع البنك المصري لتنمية الصادرات على تحويل القرض المعبري والبالغ قيمته ٢٠ مليون جنيه مصري وحد التسهيل الممنوح للشركة بمبلغ ٨٠ مليون جنيه مصري - الممنوحان بضمان اسهم شركة الإسكندرية للغزل والنسيج "سبينالكس" - إلى قرض طويل الأجل بمبلغ ١٠٠ مليون جنيه مصري بضمان اسهم شركة الإسكندرية للغزل والنسيج "سبينالكس" ، وبسعر فائدة ٢٪ سنويا فوق سعر الاقراض الاساسي للبنك المركزي. على ان تكون مدة القرض خمس سنوات تنتهي بحد أقصى في ٢٨ فبراير ٢٠١٥، ويسدد على ٥٧ قسطاً شهرياً متساوياً، قيمة كل قسط ٣٨٦ ٧٥٤ ١ جنيه مصري.
- في ٧ يونيو ٢٠١١، تمت الموافقة على تأجيل سداد الأقساط المتبقية من القرض والبالغ عددها ٥١ قسط اعتبارا من ٣١ ديسمبر ٢٠١٠ إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١١، على أن ينتهي سداد القرض في ٢٨ فبراير ٢٠١٦.
- في ١٣ أغسطس ٢٠١٢، تمت الموافقة على السماح للشركة ببيع جزء من أسهمها في شركة الإسكندرية للغزل والنسيج "سبينالكس" والمرهونة للبنك وذلك لسداد عدد ٥ أقساط متأخرة وما يستحق عليها من فوائد، وعلى تأجيل سداد باقي أقساط القرض والبالغة ٤٦ قسط اعتبارا من ٣١ مايو ٢٠١٢ إلى ٣١ مايو ٢٠١٣ على أن ينتهي سداد القرض في ٢٨ فبراير ٢٠١٧.
- في ١٨ ديسمبر ٢٠١٣، تمت الموافقة على تحويل رصيد القرض المعبري البالغ ٢٠ مليون جنيه مصري وحد التسهيل الممنوح للشركة بمبلغ ٨٠ مليون جنيه مصري إلى قرض متوسط الأجل قيمته ٣٣٣ ١٤٠ ألف جنيه مصري، وذلك بعد إضافة حسابات السحب على المكشوف والفوائد والمتأخرات على تلك القروض. هذا القرض بضمان أسهم شركة الإسكندرية للغزل والنسيج "سبينالكس" المملوكة للشركة، وبسعر فائدة ٢٪ فوق سعر الإقراض الأساسي للبنك، عمولة أعلى رصيد مدين ٠,٠٥٪ شهرياً. يتم سداد القرض على ٧٢ قسط شهري متساوي اعتبارا من ٣١ يناير ٢٠١٥ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، قيمة القسط ٦٠٧ ١ ألف جنيه مصري بإجمالي ٧٠١ ١١٥ ألف جنيه مصري، بالإضافة إلى مبلغ ٦٣٢ ٢٤ ألف جنيه مصري يسدد بحد أقصى في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ مقابل بيع جزء من أسهم شركة الإسكندرية للغزل والنسيج "سبينالكس".
- في ٢٦ مارس ٢٠١٥، تمت الموافقة على تأجيل سداد الأقساط المتبقية من القرض والبالغ عددها ٧١ قسط إلى ٢٩ فبراير ٢٠١٦ بدلا من ٢٨ فبراير ٢٠١٥، على أن ينتهي سداد القرض في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.
- في ١٨ أغسطس ٢٠١٦، تمت الموافقة على تأجيل سداد الأقساط المتبقية من القرض والبالغ عددها ٧١ قسط إلى ٢٨ فبراير ٢٠١٧ بدلا من ٢٩ فبراير ٢٠١٦، على أن ينتهي سداد القرض حتى٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.
- بتاريخ ٢٠ يونيو ٢٠١٧، تم سداد مبلغ ٣٣٢ ٥٤٥ ٦٩ جنيه مصري من حساب القرض والفوائد المستحقة، وتم الاتفاق على سداد الرصيد المتبقي من القرض بمبلغ ١٦٩ ٣٥٦ ٦٤ جنيه مصري على عدد ٥٦ قسط شهري متساوي اعتبارا من ٣١ مايو ٢٠١٨ وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، قيمة القسط ٢١٧ ١٤٩ ١ جنيه مصري، وعلى أن يتم تعديل سعر الفائدة إلى ١٪ فوق سعر الإقراض الأساسي للبنك المركزي. تم سداد قسط من هذا الاتفاق قبل ٣٠ يونيو ٢٠١٨ وقسط اخر بعد نهاية السنة المالية.
- بتاريخ ٥ سبتمبر ٢٠١٨ وفقاً لعقد تعديل القرض تم الاتفاق مع البنك على سداد الرصيد المتبقي من القرض بمبلغ ٤١٨ ٨٣٦ ٦٣ جنيه مصري بخلاف ما جد وما يستجد من فوائد وعمولات حتى تمام السداد فى ١٤ اغسطس ٢٠١٨ على عدد ٥٥ قسط شهري متساوي اعتباراً من ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ وحتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ على ان يتم تسوية اي فروق مع سداد القسط الاخير.

- بتاريخ ٦ يناير ٢٠٢٠ وفقاً لعقد تعديل القرض تم الاتفاق مع البنك على سداد الرصيد المتبقي من القرض بمبلغ ٤٢٦ ٣٧٨ ٥٨ جنيه مصري بخلاف ما جد وما يستجد من فوائد وعمولات حتى تمام السداد فى ١٩ ديسمبر ٢٠١٩ على عدد ٤٩ قسط شهري متساوي اعتباراً من ١ يوليو ٢٠٢٠ وحتى ١ يوليو ٢٠٢٤ على ان يتم تسوية اي فروق مع سداد القسط الاخير.
- بتاريخ ٨ إبريل ٢٠٢١ تم ابرام عقد تعديل لعقد التمويل المؤرخ ٢٠١٠/٣/٢١ وتعديله المؤرخ ٢٠١١/٦/٧ وتعديله المؤرخ ٢٠١٢/٨/١٣ وتعديله المؤرخ ٢٠١٣/١٢/١٨ وتعديله المؤرخ ٢٠١٥/٣/٢٦ وتعديله المؤرخ ٢٠١٦/٨/١٨ وتعديله المؤرخ ٢٠١٧/٨/٣ وتعديله المؤرخ ٢٠١٨/٩/٥ وتعديله المؤرخ ٢٠٢٠/١/٦ والذي تم بموجبه جدولة مواعيد سداد رصيد التمويل المستحق علي عدد ٦٠ قسط شهري متساوي يبدأمن ١ يناير ٢٠٢٢ وينتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٦ علي أن يتم تسوية أي فروق مع سداد القسط الأخير.

القرض الثاني

- بتاريخ ٣٠ ابريل ٢٠٢٠ تم ابرام عقد تمويل متوسط الاجل مع البنك المصري لتنمية الصادرات تم بموجبه منح الشركة تمويل متوسط الأجل بمبلغ وقدره ٩ مليون جنيه مصري وذلك بغرض صرف مرتبات العاملين بالشركة عن شهري ابريل ويونيو ٢٠٢٠ علي أن يتم سداده علي عدد (١٢) اثني عشر قسطا شهريا متساويا وذلك بعد انتهاء فترة السماح والتي لا تزيد عن ٦ أشهر من تاريخ سحب أخر شريحة ، ويتم تطبيق عائد علي مبلغ التمويل بواقع ١% فوق سعر الاقتراض المعلن من البنك المركزي المصري تحسب وتسدد شهرياً.
- بتاريخ ٨ ابريل ٢٠٢١ تم تعديل عقد التمويل المؤرخ في ٣٠ ابريل ٢٠٢٠ والذي بموجبه تم تعديل فترة السماح لتكون ١٨ شهر من تاريخ أخر شريحة.

(٢٠- ٢) بنك قطرالوطنى الاهلى

- بتاريخ ١٦ يوليو ٢٠١٨ تم ابرام عقد تسهيل ائتمانى فى صورة قرض متوسط الاجل مع بنك قطر الوطنى الاهلى يتم بموجبه منح الشركة تسهيلا ائتمانيا فى صورة قرض متوسط الاجل بمبلغ وقدره ٢ ١٢٥ ٠٠٠ دولار أمريكى أومايعادله بالعملات الأخرى وذلك بغرض استخدامه فى التمويل الجزئى بنسبة ٨٥% من اجمالى تكلفة شراء ماكينات خاصة بنشاط الشركة ويتم الصرف بموجب مستندات الصرف وفقا للاغراض المقدم بيانها أو اوامر التحويلات المباشرة لصالح بنك قطر الوطنى الاهلى ، وذلك بسعر عائد بقيمة ٣ % (ثلاثة بالمائة) سنويا فوق سعر الليبور "ثلاثة اشهر" بالأضافة الى عمولة اعلى رصيد مدين بواقع ٠,٠٥ % (نصف بالمائة) ، يسدد على اقساط ربع سنوية لمدة خمس سنوات بعد ستة أشهر فترة سماح من تاريخ نهاية فترة السحب والمقرر لها ستة أشهر من تاريخ التوقيع على العقد.
- وبتاريخ ١٦ مايو ٢٠١٩ تم إبرام ملحق لعقد القرض يشمل تعديل مبلغ وغرض القرض وتعديل ومد فترة السحب وتعديل قيمة الاقساط لتصبح على النحو التالى :-
  - تعديل ومد فترة السحب للقرض المذكور ليصبح ثمانية عشر شهراً بدلاً من ستة أشهر.
  - تعديل قيمة القرض ليصبح مبلغ وقدره ٢ ٤٢٥ ٠٠٠ دولار امريكى (فقط اثنان مليون واربعمائة وخمسة وعشرون الف دولار امريكى) بدلاً من مبلغ وقدره ٢ ١٢٥ ٠٠٠ دولار امريكى (اثنان مليون ومائة وخمسة وعشرون الف دولار امريكى).
  - اضافة الغرض من القرض ليصبح تمويل استيراد الماكينات و/أو خط الانتاج اللازم لخدمة نشاط الشركة بدلا من التمويل الجزئى بنسبة ٨٥ % من إجمالى تكلفة شراء الماكينات بنشاط الشركة.
- وقد بلغ إجمالى المستخدم من القرض فى ٣٠ يونيو ٢٠٢١ مبلغ وقدره ١ ٥٥٤ ١٩٤ دولار امريكى المعادل لمبلغ ٢٤ ٣٠٧ ٥٨٩ جنيه مصرى.
- بناءاً على الكتاب الدورى الصادر من البنك المركزى المصرى بتاريخ ١٦ مارس ٢٠٢٠ والذى نص على :-
إلحاقا للكتاب الدورى الصادر بتاريخ ١٥ مارس ٢٠٢٠ بشأن التدابير الاحترازية الواجب اتخاذها لمواجهة أثار فيروس كورونا ، وفى ضوء متابعة أوضاع وتطورات السوق المصرفى ، فقد تقرر قيام البنوك بتأجيل كافة الاستحقاقات الائتمانية للعملاء من المؤسسات والافراد وذلك لمدة ٦ أشهر مع عدم تطبيق عوائد أو غرامات إضافية على التأخير فى السداد.
- بتاريخ ٢٨ ديسمبر ٢٠٢٠ صدرت موافقة بنك قطر الوطني على تأجيل سداد أقساط القرض طويل الأجل لمدة عام اعتباراً من ١٦ سبتمبر ٢٠٢٠ وحتى ١٥ سبتمبر ٢٠٢١.

٢١- صافي المبيعات

	عن السنة المالية المنتهية في	
	٢٠٢١/٦/٣٠	٢٠٢٠/٦/٣٠
صافى مبيعات محلية	١٥٣ ١٠٦ ٩٣٥	١٦٦ ٩٠٦ ٢٦٢
صافى مبيعات تصدير	١٢٠ ٤٢٩ ٧٣٩	٢٠٠ ٣٥٠ ٦٩٠
	٢٧٣ ٥٣٦ ٦٧٤	٣٦٧ ٢٥٦ ٩٥٢

٢٢- تكلفة المبيعات

	عن السنة المالية المنتهية في	
	٢٠٢١/٦/٣٠	٢٠٢٠/٦/٣٠
خامات	١٢٣ ٧٢٩ ٩١٩	١٨٨ ٠٢٦ ٣٨٧
الاجور وما فى حكمها	٤٦ ٥٦١ ٤٤٠	٧١ ٠٦٠ ٨٣٠
اهلاك الاصول الثابته – (ايضاح رقم ٥)	١٥ ١٧٢ ٠٣٨	٢١ ٧١٢ ٣٧٦
وقود وزيوت وقوى محركة	٢٦ ٠٩٩ ٠٧٢	٤٢ ٨٩٢ ٠٩٩
قطع غيار ومواد تعبئة	١٠ ٣٨٧ ٢٠٠	٢٠ ٦٩٧ ٥٩١
مياه وانارة	٣ ٥٥٩ ٥٨٣	٤ ٦٨١ ٣٨٩
مصروفات اخرى	٤ ٨٩٤ ٢٣٦	١٠ ٥٠٧ ٤٣٦
التغير فى المخزون	١٢ ٢٥٧ ٢٠٠	(١٢ ٥٣٨ ٣٣٢)
أرباح تقييم مخلفات	(٥ ٩٩٥ ٧٤٩)	(١٠ ٣٢٢ ٩٧٦)
حوافز التصدير	(٧ ٢٠٨ ٦٠٦)	(١٥ ٩٠٥ ٠٣٨)
	٢٢٩ ٤٥٦ ٣٣٣	٣٢٠ ٨١١ ٧٦٢

٢٣- مصروفات بيعيه وتسويقية

	عن السنة المالية المنتهية في	
	٢٠٢١/٦/٣٠	٢٠٢٠/٦/٣٠
الاجور وما فى حكمها	٧ ٨٠٩ ٥٥٥	٩ ٠٣٥ ٨٧١
مصروفات نقل وانتقال	١ ١٤٦ ٨٩٢	٦ ٨٢٧ ٤٧٠
مصروفات ايجارات	٧ ٩٤٠ ٦٥٠	٨ ٥٥١ ١٥٨
مصروفات دعاية واعلان	١ ٠٠٨ ١٣٧	١ ٠٩٢ ٦٠١
مصروفات تعبئة وتغليف	٣٦٠ ٣٥٤	٥١١ ٣٥١
مصروفات انارة وغاز طبيعى	٧٣٤ ٢٤٦	٥١٠ ٣٤٠
مصروفات صيانة	٦٣ ٥٦٥	٨٨ ٣٩٤
مصروفات اتصالات	١١٦ ٥٣٧	٢٨٢ ٨٦٤
مصروفات تأجير معدات	١٥ ١٨٦	١١٩ ٩٣٥
رسوم وغرامات	٣٥٥ ١٢٧	٥٥٧ ٩٤٧
اهلاك اصول ثابتة – (ايضاح رقم ٥)	١ ١٨٦ ٤٣٩	١ ٥٤٠ ٠١٥
استهلاك أصول غير ملموسة – (ايضاح رقم ٨)	٩٠ ٦٢٣	٩٠ ٦٢٣
اشتراكات	١٠٢ ٤٠٢	١٧٦ ٣٢٩
مصروفات اخرى	٣ ٥٢٩ ١٨٥	٥ ٢٨٦ ٨٣٦
	٢٤ ٤٥٨ ٨٩٨	٣٤ ٦٧١ ٧٣٤

٢٤- مصروفات إدارية وعمومية

	عن السنة المالية المنتهية في	
	٢٠٢١/٦/٣٠	٢٠٢٠/٦/٣٠
الاجور وما فى حكمها	١٤ ٩٥٤ ٤٨٩	١٤ ٣٠١ ٥٠٩
مصروفات تأجير وسائل نقل	٣ ٠٨٥ ٨٦٠	٤ ٩٠٤ ٦٣٤
مصروفات وقود	١٦٨ ٣٢٥	٣٢٣ ٩٠٧
مصروفات صيانة	٤٧٢ ١٨٤	٥٣٧ ٣٦٧
انتقالات	٦١٥ ٦٥١	٨٨٦ ٤٦٥
مصروفات تأمين	١ ٢٢٣ ٢٧٤	١ ١٥٧ ٧١٢
اشتراكات	٨٠٣ ١٦٦	٢٥٨ ٩٢٣
اتعاب مهنية	١٩٣ ٠٠٠	٤١٥ ٠٠٠
اتصالات	٤١٩ ٠٧٤	٥٠٦ ٠٧٥
إهلاك أصول ثابتة – (ايضاح رقم ٥)	١ ٣٨٣ ٣١٠	١ ٠١٢ ١٧٠
رسوم وغرامات	١ ٧٢٨ ٦١٩	٦٨٨ ٠٤٩
مصروفات أخرى	٤ ٤٦٢ ٩٧٦	٥ ٧٩١ ٥٣١
المساهمة التكافلية	٧٢٥ ٧٥٥	٨٧٤ ٢١٢
	٣٠ ٢٣٥ ٦٨٣	٣١ ٦٥٧ ٥٥٤

٢٥- ايرادات تشغيل اخرى

	عن السنة المالية المنتهية في	
	٢٠٢١/٦/٣٠	٢٠٢٠/٦/٣٠
ايرادات بيع عوادم	١ ٨١٧ ٦٤٦	١ ٢٠٤ ٦٧٥
ايجارات دائنة	١٩١ ٤٦٩	١٨٦ ٧٩٨
تعويضات وغرامات	٩٥ ٠٧٤	٥٨ ٦٥٦
ايرادات اخرى	٢ ٤٧٧ ١٧١	٩٠١ ٦٩٢
	٤ ٥٨١ ٣٦٠	٢ ٣٥١ ٨٢١

٢٦- مصروفات اخرى

	عن السنة المالية المنتهية في	
	٢٠٢١/٦/٣٠	٢٠٢٠/٦/٣٠
تعويضات وغرامات	٢ ٠٢٩ ٧٩٧	١ ٢١٩ ٤٨٦
ضرائب عقارية	٣٧ ٦٥٣	١ ٥٥٤ ٨٩٦
	٢ ٠٦٧ ٤٥٠	٢ ٧٧٤ ٣٨٢

٢٧- ضريبة الدخل

	عن السنة المالية المنتهية في	
	٢٠٢١/٦/٣٠	٢٠٢٠/٦/٣٠
ضريبة الدخل المؤجلة – إيضاح (٢٧-٣)	١ ٩٢٥ ٣٧٩	٤١٥ ٨١٢
	١ ٩٢٥ ٣٧٩	٤١٥ ٨١٢

٢٧-١ تسويات لاحتساب السعر الفعلى لضريبة الدخل

	٢٠٢١/٦/٣٠	٢٠٢٠/٦/٣٠
(الخسارة) المحاسبية قبل الضريبة	(٩٨٤ ٨٣٦)	(٧٤ ١٢٤ ٨٠٨)
تسويات ضريبية:		
فروق ضريبية مؤقته ومصروفات غير قابلة للخصم	(٧ ٥٧٢ ٤٠٢)	(٧٥ ٩٧٢ ٨٦٢)
صافي الوعاء الضريبي	٨ ٥٥٧ ٢٤٠	١ ٨٤٨ ٠٥٤
الضريبة المستحقة بواقع ٢٢,٥%	١ ٩٢٥ ٣٧٩	٤١٥ ٨١٢
سعر الضريبة الفعلى	٪١٩٥,٥٠	%٠,٥٦

٢٧-٢ التزامات ضريبة الدخل الجارية

	٢٠٢١/٦/٣٠	٢٠٢٠/٦/٣٠
الرصيد اول العام	٤ ٥٢٩ ٩٣٦	٤ ٥٢٩ ٧١٠
تسويات	(٤ ٥٢٩ ٩٣٦)	٢٢٦
الرصيد أخر العام	--	٤ ٥٢٩ ٩٣٦

٢٧-٣ الضريبة المؤجلة التى ينشأ عنها (التزام)

	٢٠٢١/٦/٣٠	٢٠٢٠/٦/٣٠
رصيد اول العام	(٣٥ ٨٨٤ ٠٩٤)	(٣٥ ٤٦٨ ٢٨٢)
الضريبة المؤجلة الناشئة عن:		
اهلاك الأصول الثابتة	(١ ٩٢٥ ٣٧٩)	(٤١٥ ٨١٢)
صافي الضريبة التي ينشأ عنها (التزام)	(٣٧ ٨٠٩ ٤٧٣)	(٣٥ ٨٨٤ ٠٩٤)

٢٨- نصيب السهم في الخسائر

	عن السنة المالية المنتهية في	
	٢٠٢١/٦/٣٠	٢٠٢٠/٦/٣٠
حصة أصحاب الحقوق المسيطرة في صافى الخسائر	(١٥ ٩١٠ ٥٦٤)	(٤١ ٣٣٩ ٣٥٤)
المتوسط المرجح لعدد الأسهم	٤٦٤ ٦٩٣ ٨٤١	٤٦٤ ٦٩٣ ٨٤١
نصيب السهم في الخسائر	(٠,٠٣٤)	(٠,٠٨٩)

٢٩- الارتباطات الرأسمالية

لا يوجد إرتباطات رأسمالية متعاقد عليها فى ٣٠ يونيو ٢٠٢١.

٣٠- الموقف الضريبي

أولاً : شركة النصر للملابس والمنسوجات " كابو "

(أ) ضريبة شركات الأموال

السنوات منذ بدء النشاط وحتى ٢٠٠٤

- تم الفحص والسداد وجارى تسوية بعض الفروق بين المسدد والمديونية بمركز كبار الممولين.

السنوات ٢٠٠٥ و ٢٠٠٦

- تم الفحص والتسوية النهائية.

السنوات من ٢٠٠٧ وحتى ٢٠١٤

- تم إحالة النزاع على الربط عن تلك السنوات إلي لجنة انهاء المنازعات بمركز كبار الممولين وتم تقديم كافة البيانات والمستندات المطلوبة وفى انتظار مشروع قرار اللجنة.

السنوات من ٢٠١٥ وحتى ٢٠٢٠

- تقوم الشركة بتقديم الاقرارات الضريبية في المواعيد القانونية طبقا للقانون ٩١ لسنة ٢٠٠٩ وتعديلاته.

(ب) ضريبة المبيعات – القيمة المضافة

السنوات منذ بدء النشاط وحتى ٢٠١٧
تم الفحص والسداد والتسوية النهائية.

السنوات من ٢٠١٨ وحتى ٢٠٢٠
تقوم الشركة بتقديم الاقرارات الضريبية بانتظام في المواعيد القانونية.

(جـ) ضريبة كسب العمل

السنوات من ٢٠٠٢ وحتى ٢٠٠٥
تم إحالة النزاع علي الربط عن تلك السنوات إلي القضاء الإداري وصدر حكم نهائي لصالح الشركة .

السنوات من ٢٠٠٦ وحتى ٢٠٠٧
تم إحالة هذه السنوات إلي لجنة إنهاء المنازعات وتم البدء في جلسات الفحص وتسليم البيانات والمستندات المطلوبة وفي انتظار مشروع قرار اللجنة.

السنوات من ٢٠٠٨ وحتى ٢٠١٦
تم الفحص والتسوية والسداد.

السنوات من ٢٠١٧ وحتى ٢٠٢٠
لم يتم الفحص بعد.

(د) ضريبة الدمغة

السنوات منذ بدء النشاط وحتى ٣٠ يونيو ٢٠١٥
تم الفحص والتسوية والسداد.

ثانياً : شركة الإسكندرية للغزل والنسيج " سبينالكس "

(أ) ضريبة شركات الأموال

السنوات حتى ٢٠٠٤
- تم فحص دفاتر ومستندات الشركة والربط النهائى والسداد حتى عام ٢٠٠٤.

السنوات من ٢٠٠٥ حتى ٢٠٠٩
- تم الفحص والربط وجارى التسوية مع مركز كبار الممولين ، حيث ورد للشركة نموذج رقم ٩ حجز والمؤرخ ٢٠٢٠/١١/٣٠ باستحقاق ضرائب ومقابل تأخير بإجمالي مبلغ ١٧ ٨٦٠ ٠٧٢ جنيه وبيانها كما يلي :

	جنيه مصرى
ضرائب شركات أموال	٥ ١١٥ ٨٠٨
مادة ٥٦،٥٧ سنوات ٢٠٠٥ حتي ٢٠٠٩	١ ٤٩٢ ٩٦٠
مادة ٨٧ مكرر سنوات ٢٠٠٥ /٢٠٠٧	٣٤٧ ٣٥٥
مقابل تأخير حتي ٢٠١٨/١٠	١٠ ٩٠٣ ٩٤٩
	١٧ ٨٦٠ ٠٧٢

- وقد تم الطعن علي ما ورد بهذة التسوية وتم رفع دعوي قضائية أمام محكمة القضاء الإداري بالطعن علي إحتساب مقابل التأخير وصدر حكم بإلغاء مقابل التأخير وإعادة احتسابه من تاريخ قرار اللجنة وتم تسليم أصل الصيغة التنفيذية إلي مأمورية المركز الضريبي لكبار الممولين لتنفيذ ما ورد في الحكم وجاري المتابعة لعمل تسوية ضريبية نهائية طبقا لحكم لمحكمة القضاء الإداري أما فيما يتعلق بالمادة ٨٧ مكرر ٢٠٠٥ فقد صدر قرار لجنة الطعن بإلغاء تطبيقها والمقرره بمبلغ ٢٦٣ ٢٤٤ جنيه مصري.

السنوات من ٢٠٠٩/٧/١ حتى ٢٠١١/٦/٣٠
- صدر قرار لجنة الطعن بالفحص الفعلي للدفاتر وتم تقديم طلب للمركز بجاهزية المستندات للفحص ولم يحضر أي أحد من المركز للفحص.

السنوات من ٢٠١١/٧/١ حتي ٢٠١٧/٦/٣٠
- ورد إلي الشركة نماذج (١٩) ضريبة بالفحص التقديري وتم الطعن عليها في الميعاد القانوني وجاري إتخاذ اللازم للفحص الفعلي.

(ب) ضريبة القيمة المضافة
- تم الفحص والسداد حتي ٢٠١٦/٦/٣٠.

(جـ) ضريبة كسب العمل

- تم الفحص حتي عام ٢٠٠٤ وسداد الضريبة المستحقة.
- تم الفحص التقديري عن السنوات من ٢٠٠٥ وحتي عام ٢٠١٨ وتم الاعتراض وجاري إتخاذ اللازم للفحص الفعلي.

(د) ضريبة الدمغة

- تم الفحص والسداد حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٣.
- ورد إلي الشركة نموذج رقم ١٩ ض/ دمغة بالفحص التقديري عن الفترة من ٢٠١٤/١/١ حتي ٢٠١٧/٦/٣٠ وتم الطعن في الميعاد القانوني للفحص الفعلي.

٣١- الموقف القضائى

يوجد بعض الدعاوى القضائية المتداولة فى المحاكم ، وأن إدارة الشركة تقوم بتكوين أى مخصص بعد الحصول على الإستشارات القانونية اللازمة لمراجعة أى مطالبات محتملة عند الحاجة إلى ذلك .
ولم يتم الإفصاح بالتفصيل عن تلك الدعاوى ، لأن إدارة الشركة ترى أن ذلك الإفصاح قد يؤثر بشدة على ناتج المفاوضات فى تلك الدعاوى القضائية.

٣٢- القيمة العادلة للأدوات المالية

تتمثل القيمة العادلة فى القيمة التى يمكن بموجبها تبادل أصل أو تسوية التزام بين أطراف كل منهم لديه الرغبة فى التبادل وعلى بينة من الحقائق، هذا وتقترب القيمة الدفترية للقيمة العادلة للأدوات المالية.

٣٣- الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها

تتمثل الأدوات المالية فى أرصدة النقدية بالبنوك والصندوق والعملاء وبعض المدينون والحسابات المدينة الأخرى والموردون وبعض الدائنون والحسابات الدائنة الأخرى والتسهيلات الائتمانية والقروض طويلة الأجل ، وطبقاً لأسس تقييم الأصول والالتزامات المالية الواردة بالإيضاحات المتممة للقوائم المالية فإن القيمة الدفترية لهذه الأدوات المالية تمثل تقديراً معقولا لقيمتها العادلة ، وفيما يلى أهم المخاطر المتعلقة بتلك الأدوات والإجراءات التى تتبعها إدارة الشركة لخفض أثر تلك المخاطر :-

(أ) مخاطر الائتمان

يتمثل خطر الائتمان في عدم التزام أحد أطراف الأداة المالية من الوفاء بالتزاماته، الأمر الذي ينتج عنه تحمل الطرف الآخر لخسائر مالية. تتعرض الشركة لمخاطر الائتمان على أرصدتها لدى البنوك والعملاء وبعض الأصول الأخرى كما هو موضح في المركز المالي.

تسعى الشركة لتقليل المخاطر الائتمانية فيما يتعلق بالودائع البنكية عن طريق التعامل مع بنوك حسنة السمعة ووضع حدود ائتمانية للعملاء ومراقبة أرصدة المديونية القائمة فيما يتعلق بالعملاء.

(ب) خطر العملات الأجنبية

يتمثل خطر العملات الأجنبية فى التغيرات فى أسعار العملات الأجنبية والذى يؤثر على المدفوعات والمقبوضات بالعملات الأجنبية وكذلك تقييم الأصول والالتزامات بالعملات الأجنبية ولتخفيض ذلك الخطر تقوم الشركة كلما امكن بتجنب مركز مكشوف للعملات الاجنبية ولهذا فان هذا الخطر منخفض نسبيا .
وكما هو وارد بالإيضاح رقم (٤أ) فقد تم تقييم أرصدة الأصول والالتزامات بالعملات الأجنبية الموضحة أعلاه باستخدام السعر الرسمى فى تاريخ المركز المالى.

(جـ) مخاطر سعر الفائدة

يتمثل خطر الفوائد في تغير أسعار الفائدة على مديونية الشركة للبنوك والودائع لأجل والتي تتمثل في أرصدة القروض والسحب على المكشوف والتسهيلات الائتمانية. وللحد من هذه المخاطر فإن إدارة الشركة تعمل على الحصول على أفضل الشروط المتاحة في السوق المصرفي بالنسبة لأرصدة التسهيلات الائتمانية وأرصدة بنوك سحب على المكشوف وأرصدة القروض، كما أنها تقوم بمراجعة أسعار الفائدة السائدة بالسوق المصرفي بصورة دورية الأمر الذي يحد من خطر الفوائد.

(د) مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة فى خطر تعرض الشركة لصعوبات فى جمع الأموال اللازمة للوفاء بارتباطاتها المتعلقة بالأدوات المالية ، وقد تنتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع الأصل المالى بسرعة وبقيمة تقترب من قيمته العادلة، هذا وتقوم الشركة باتخاذ السياسات المناسبة لتخفيض ذلك الخطر إلى الحد الأدنى.

يلخص الجدول أدناه بيان استحقاق الالتزامات المالية غير المخصومة للشركة في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ على أساس الالتزامات التعاقدية لسداد ومعدلات الفائدة للسوق الحالية.

	القيمة الدفترية	التدفقات النقدية المتعاقد عليها	سنة أو أقل	أكثر من سنة
في ٣٠ يونيو ٢٠٢١				
موردون وأوراق دفع ومدفوعات أخرى	٨٥ ٣٧١ ٨٣٩	٨٥ ٣٧١ ٨٣٩	٨٥ ٣٧١ ٨٣٩	--
بنوك دائنة وتسهيلات ائتمانية	٩٣ ٩٥٦ ٥٨١	٩٣ ٩٥٦ ٥٨١	٩٣ ٩٥٦ ٥٨١	--
قروض لأجل	٩٥ ٤٣٥ ٠٦٠	٩٥ ٤٣٥ ٠٦٠	١٥ ٧٠٩ ٣٥١	٧٩ ٧٢٥ ٧٠٩
أطراف ذات علاقة	٢ ٦٩٧ ١٣١	٢ ٦٩٧ ١٣١	٢ ٦٩٧ ١٣١	--
	٢٧٧ ٤٦٠ ٦١١	٢٧٧ ٤٦٠ ٦١١	١٩٧ ٧٣٤ ٩٠٢	٧٩ ٧٢٥ ٧٠٩
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠				
موردون وأوراق دفع ومدفوعات أخرى	٦٥ ٠٩١ ٨٤١	٦٥ ٠٩١ ٨٤١	٦٤ ٦٢٨ ١٦٠	٤٦٣ ٦٨١
بنوك دائنة وتسهيلات ائتمانية	١١٠ ٢٧١ ١٠٣	١١٠ ٢٧١ ١٠٣	١١٠ ٢٧١ ١٠٣	--
قروض لأجل	٩٠ ٧٦٠ ٦٣٨	٩٠ ٧٦٠ ٦٣٨	٢٣ ١٤٢ ١٦٥	٦٧ ٦١٨ ٤٧٣
أطراف ذات علاقة	٦ ٤٠١ ٨٣٣	٦ ٤٠١ ٨٣٣	٦ ٤٠١ ٨٣٣	--
	٢٧٢ ٥٢٥ ٤١٥	٢٧٢ ٥٢٥ ٤١٥	٢٠٤ ٤٤٣ ٢٦١	٦٨ ٠٨٢ ١٥٤

(هـ) مخاطر السوق

نشأ مخاطر السوق عن تذبذب القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية نتيجة للتغيرات في أسعار السوق. ومن أمثلتها خطر سعر صرف العملات الأجنبية ومخاطر أسعار الفائدة وهي مخاطر من شأنها أن تؤثر على دخل الشركة. وتتضمن الأدوات المالية التي تتأثر بمخاطر السوق القروض ذات الفائدة والودائع. ويتمثل الهدف من إدارة مخاطر السوق في إدارة المخاطر والسيطرة عليها ضمن حدود مقبولة وفي نفس الوقت تحقيق عوائد مجزية. والشركة لا تحتفظ بأدوات مالية مشتقة ولا تصدرها.

(و) إدارة رأس المال

ان سياسة الشركة فيما يتعلق بإدارة رأس المال هى المحافظة على قاعدة رأسمال قوية بغرض المحافظة على ثقة المستثمرين والدائنين وثقة السوق وكذا لمقابلة التطورات المستقبلية للنشاط ،كما تسعى الشركة الى المحافظة على التوازن بين أعلى عائد ممكن تحقيقه فى حال الإقتراض لأعلى حد ممكن والأفضلية والأمان المتأنى من مركز قوى لرأس المال هذا ولاتوجد اى تغيرات فى استراتيجية الشركة فى إدارة رأس المال خلال العام . كما لاتخضع الشركة لأى متطلبات خارجية مفروضة على رأس المال.

٣٤- احداث هامة

٣٤-١ انتشر فيروس كورونا " COVID-١٩" عبر مناطق جغرافية مختلفة على مستوي العالم مما تسبب في تعطيل الانشطة التجارية والاقتصادية وأحدث انتشار فيروس كورونا " COVID-١٩" عدم يقين في البيئة الاقتصادية العالمية. تراقب الشركة الوضع عن كثب وقد قامت الشركة بتفعيل خطة استمرارية الاعمال والممارسات الاخري الخاص بالمخاطر المتعلقة بالتعطل المحتمل للاعمال نتيجة تفشي فيروس كورونا " COVID-١٩" وتاثيرة على العمليات والاداء المالي. نتيجة لعدم اليقين الناتج عن تفشي فيروس كورونا " COVID-١٩" وتحسبا للتباطؤ الاقتصادي المتوقع تعمل الشركة عن كثب للوقوف علي تاثير الفيروس علي العوامل الكمية والنوعية المختلفة للوقوف علي الزيادات الكبيرة في المخاطر المتعلقة بالقطاعات الاكثر تأثرا بالأزمة.

٣٤- ٢ وافقت الجمعية العامة غير العادية لشركة الإسكندرية للغزل والنسيج "سبينالیکس" (شركة تابعة) المنعقدة فى ١٨ فبراير ٢٠٢٠ على تخفيض رأس مال الشركة بمبلغ وقدره ١٤٤,٢٨٨ مليون جنيه مصرى بتخفيض قيمة السهم ليصبح ١,٥٥ جنيه مصرى بدلاً من ٢ جنيه مصرى ، وتقوم الشركة بانهاء إجراءات اثبات تخفيض رأس المال في صحيفة السجل التجارى

٣٤-٣ إصدارات جديدة وتعديلات تمت على معايير المحاسبة المصرية

قامت وزيرة الاستثمار والتعاون الدولي بتاريخ ٢٠١٩/٣/١٨ بتعديل بعض أحكام معايير المحاسبة المصرية الصادرة بقرار وزير الاستثمار رقم ١١٠ لسنة ٢٠١٥ والتي تتضمن بعض معايير المحاسبة الجديدة وتعديلات على بعض المعايير القائمة والتي تم نشرها بالجريدة الرسمية بتاريخ ٢٥ أبريل ٢٠١٩ وفيما يلي أهم هذه التعديلات:

المعايير الجديدة او المعدلة	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل على القوائم المالية	تاريخ التطبيق
معيار محاسبة مصري جديد رقم (٤٧) "الأدوات المالية"	١- يحل معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (٤٧) "الأدوات المالية" محل الموضوعات المقابلة في معيار المحاسبة المصري رقم (٢٦) "الأدوات المالية: الاعتراف والقياس"، وبالتالي تم تعديل وإعادة اصدار معيار المحاسبة المصري رقم (٢٦) بعد سحب الفقرات الخاصة بالموضوعات التي تناولها معيار رقم (٤٧) الجديد وتحديد نطاق معيار رقم (٢٦) المعدل للتعامل فقط مع حالات محدودة من محاسبة التغطية وفقاً لاختيار المنشأة. ٢- طبقا لمتطلبات المعيار يتم تبويب الأصول المالية على أساس قياسها – لاحقاً-إما بالتكلفة المستهلكة، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، وذلك طبقا لنموذج أعمال المنشأة لإدارة الأصول المالية وخصائص التدفق النقدي التعاقدي للأصل المالي. ٣- تم استبدال نموذج الخسائر المحققة في قياس الاضمحلال للأصول المالية بنماذج الخسائر الائتمانية المتوقعة والذي يتطلب قياس الاضمحلال لكل الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المستهلكة والأدوات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر منذ لحظة الاعتراف الاولي لتلك بغض النظر عند وجود مؤشر لحدث الخسارة. ٤- بناء على متطلبات هذا المعيار تم تعديل كلا من المعايير التالية: – معيار المحاسبة المصري رقم (١) "عرض القوائم المالية" المعدل ٢٠١٩ – معيار المحاسبة المصري رقم (٤) "قائمة التدفقات النقدية" – معيار المحاسبة المصري رقم (٢٥) "الأدوات المالية: العرض" – معيار المحاسبة المصري رقم (٢٦) "الأدوات المالية: الاعتراف والقياس" معيار المحاسبة المصري رقم (٤٠) "الأدوات المالية: الإفصاحات"	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	يسري المعيار رقم (٤٧) على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢١، ويسمح بالتطبيق المبكر، بشرط تطبيق معايير المحاسبة المصرية رقم (١) و(٢٥) و(٢٦) و(٤٠) المعدلين ٢٠١٩ معاً في نفس التاريخ. تسري هذه التعديلات من تاريخ تطبيق معيار (٤٧)

- بتاريخ ١٢ إبريل ٢٠٢٠ وافقت اللجنة العليا لمراجعة معايير المحاسبة المصرية والمعايير المصرية للفحص المحدود ومهام التأكد الأخري والمشكلة بقرار رئيس مجلس الوزراء رقم ٩٠٩ لسنة ٢٠١١ علي تأجيل تطبيق معايير المحاسبة المصرية الجديدة والتعديلات المصاحبة لها الصادرة بالقرار رقم ٦٩ لسنة ٢٠١٩ علي القوائم المالية الدورية التي ستصدر خلال عام ٢٠٢٠ علي أن تقوم الشركات بتطبيق هذه المعايير وهذه التعديلات علي القوائم المالية السنوية لهذه الشركات في نهاية ٢٠٢٠ وإدراج الأثر المجمع للعام بالكامل بنهاية ٢٠٢٠ .
- بناء علي قرار رئيس مجلس الوزراء رقم ١٨٧١ لسنة ٢٠٢٠ الصادر بتاريخ ١٧ سبتمبر ٢٠٢٠ بشأن تعديلات بعض أحكام معايير المحاسبة المصرية تم ارجاء تطبيق معايير المحاسبة المصرية أرقام (٤٧) الادوات المالية ، (٤٨) الإيراد من العقود مع العملاء ، (٤٩) عقود التأجير ليبدأ التطبيق إعتباراً من أول يناير ٢٠٢١ بدلاً من أول يناير ٢٠٢٠ .
- بتاريخ ٩ مايو ٢٠٢١ أصدرت الهيئة العامة للرقابة المالية بياناً يقضي بالسماح بتأجيل اظهار التأثير المحاسبي لتطبيق المعيار (٤٧) " الأدوات المالية" بالقوائم المالية الدورية حتي موعد أقصاه تاريخ إعداد القوائم المالية في نهاية عام ٢٠٢١ ، هذا وقد اجتمعت اللجنة العليا لمراجعة معايير المحاسبة المصرية والفحص المحدود ووافقت علي أن يتم ادراج الأثر المحاسبي المجمع بالكامل لتطبيق المعيار رقم (٤٧) "الأدوات المالية" بداية من أول يناير ٢٠٢١ حتي ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مع التزام الشركات بالافصاح الكافي عن ذلك.

رئيس القطاع المالى

عماد عادل إسكندر

رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

عمرو محمد الشرنوبى